



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

TESIS DE GRADO

PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

**“AUDITORÍA INTEGRAL AL PROYECTO VOZ Y PENSAMIENTO
CRISTIANO EC-445 “CEVIPEC” DE LA IGLESIA CRISTIANA
VERBO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERÍODO 2013”**

**BORJA MENDOZA BETHZABÉ ABIGAIL
SANGINES VICUÑA LILIANA PAMELA**

RIOBAMBA – ECUADOR

2014

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo, “Auditoría Integral al Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” de la Iglesia Cristiana Verbo de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2013” ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Dra. Balseca Castro Jaqueline Elizabeth
DIRECTORA DE LA TESIS

Ing. Merino Chávez Luis Gonzalo
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Las ideas, opiniones, conclusiones, recomendaciones y resultados expuestos en el trabajo de investigación, que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de las autoras.

Borja Mendoza Bethzabé Abigail

Sangines Vicuña Liliana Pamela

DEDICATORIA

Mi dedicatoria a Dios el motor fundamental de mi vida que me ha dado la sabiduría y fuerza necesaria para culminar con éxito este anhelado sueño.

A mi hijo Isaac Daniel quien junto a mi recorrió el sacrificio de largos desvelos y el trajinar de mi vida estudiantil. A mis padres Luis y Bethzabé, mis hermanos Alejandra y Esteban por su amor, apoyo incondicional, comprensión y ternura. A la familia Piedra Jara y Tapia Mora por poner su granito de arena al cumplimiento de esta meta. Y a todas esas personas que con su ejemplo perseverancia y constancia me han brindado su amistad y han estado a mi lado en todo momento apoyándome.

Bethzabé Abigail Borja Mendoza

Dedico este trabajo de investigación a Dios y a la Virgen María por haberme permitido concluir mis estudios, dándome sabiduría y perseverancia a lo largo de mi vida estudiantil.

A mis padres Víctor y Luz Marina, mis hermanos Mayra, Evelyn, Víctor y mi sobrina Mishell que han sido mi fuerza y apoyo incondicional en el transcurso de mi vida.

A mis amigos, por el inmenso apoyo a lo largo de mi formación profesional y por mantener hasta ahora esos estrechos lazos de amistad. En especial a Evelyn, Abigail y María Elena por su amistad sincera, desinteresada y por haber compartido los buenos y malos momentos.

Liliana Pamela Sangines Vicuña

AGRADECIMIENTO

Deseamos expresar nuestro más profundo agradecimiento a la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la ESPOCH por abrirnos las puertas de tan prestigiosa institución, a los docentes que con su formación y experiencia nos transmitieron los conocimientos necesarios para enfrentar este nuevo reto profesional; al personal del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 por el apoyo incondicional y la confianza depositada en nosotras para la realización de este trabajo investigativo.

Es nuestro deseo agradecer a todas aquellas personas que de una u otra forma contribuyeron en nuestro desarrollo académico. De igual manera nuestra más sincera gratitud a la Dra. Jaqueline Balseca e Ing. Luis Merino por impartirnos sus conocimientos y ser guías fundamentales en el desarrollo de la tesis.

Bethzabé Abigail Borja Mendoza

Liliana Pamela Sangines Vicuña

RESUMEN

El presente trabajo de investigación propone una Auditoría Integral al Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445, período 2013. La ejecución de la Auditoría Integral se realiza de acuerdo a las NAGA's y NIA's; aplicando técnicas de auditoría que permitan obtener información suficiente y competente para formular las respectivas conclusiones y recomendaciones plasmadas en el informe de Auditoría que ayuden al mejoramiento de los procesos administrativos, financieros, operativos y correcta toma de decisiones en el Proyecto.

La administración del Proyecto en el desarrollo de sus actividades da un limitado seguimiento al cumplimiento del POA y del Presupuesto establecido; existiendo una diferencia entre lo presupuestado y ejecutado. No existe consistencia entre el plan de cuentas que presenta el proyecto y el Plan Integrado de cuentas que exige Compassion International y existe un ineficiente control en la recepción de los recursos, así como en la entrega de presentes, lo que impide conocer el cumplimiento de la entrega oportuna y correcta a los beneficiarios del proyecto.

Con este fin se realiza una evaluación integral al CDN (Centro de Desarrollo de la Niñez) mediante el desarrollo de la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros; la auditoría de gestión para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el logro de los objetivos previstos así como el manejo correcto de sus recursos y la auditoría de cumplimiento para comprobar el nivel de acatamiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que son aplicables al Proyecto.

ABSTRACT

This paper proposes an Integrated Auditing at Voice and Christian Thought EC-445, 2013 period. The project implementation to the Integral Audit is performed according to the GADs and ISAs; applying techniques that permit audit to obtain sufficient information and the respective competent to make findings and recommendations reflected in the audit report will assist the improvement of administrative, financial, operational and correct decision-making in the Project.

Project management in the development of its activities gives a limited monitor compliance with the AOP and budget established; generating a difference between budgeted and executed. There is no consistency between items that presented the draft accounts and the Integrated Plan required Compassion International, exists an inefficient and control the receipt of resources and delivery of presents (gifts), preventing meet compliance a timely and proper delivery of project benefits.

To this end comprehensive evaluation to DCC (Development Center for Children) through the development of financial audit is done to determine the reasonableness of the financial statements; performance audit to assess the efficiency, effectiveness and economy in achieving the objectives and the proper handling of resources and compliance audit to check the level of compliance with the rules and regulations that are internal and external applicable to the Project

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	II
Certificación del tribunal	II
Certificado de responsabilidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Resumen.....	VI
Abstract.....	VII
Índice de contenidos	VIII
Capítulo I	1
El Problema.....	1
1.1 Antecedentes del problema.....	1
1.1.1 Formulación del problema de investigación	1
1.1.2 Delimitación del problema.....	2
1.2 Objetivos.....	2
1.2.1 Objetivo general.....	2
1.2.2 Objetivos específicos	2
1.3 Justificación de la investigación	2
Capítulo II	4
Marco Teórico.....	4
2.1 La auditoría	4
2.1.1 Generalidades.....	4
2.1.2 Tipos de auditoría	5
2.1.3 Normas de auditoría generalmente aceptadas	6
2.1.3.1. Normas personales.....	7
2.1.3.2. Normas relativas a la ejecución del trabajo	7
2.1.3.3. Normas relativas al informe.....	8
2.1.4 Riesgos de auditoría.....	8
2.2 La auditoría integral.....	9

2.2.1 Antecedentes	9
2.2.2 Definición:	10
2.2.3 Objetivos de la auditoría integral	11
2.2.4 Aspectos metodológicos de la auditoría integral	12
2.2.4.1 Fases de la auditoría integral	12
2.2.4.2 Proceso de auditoría integral.....	15
2.2.4.3 Naturaleza y alcance de la auditoría integral	19
2.2.5 Componentes de la auditoría integral	20
2.2.5.1 El control interno	20
2.2.5.2 Auditoría financiera	26
2.2.5.3 Auditoría de gestión.....	28
2.2.5.4 Auditoría de cumplimiento	31
Capítulo III.....	34
Marco Metodológico.....	34
3.1 Idea a defender	34
3.2 Variables	34
3.2. Variable independiente	34
3.2.2 Variable dependiente	34
3.3 Tipo de investigación.....	34
3.3.1 Tipos de estudio de investigación.....	35
3.3.2 Diseño de la investigación	36
3.4 Población y muestra.....	37
3.4.1 Observación	38
3.5.1 Métodos de investigación	39
Capítulo IV	42
Análisis de Resultados	42
4.1 Propuesta de auditoría integral	42
4.1.1 Archivo permanente.....	42
4.1.2 Archivo corriente	56
Memorando de planificación	57
Notificación al director	66

Solicitud de la documentación	67
Foda	69
Programa de auditoría integral	74
4.2 Evaluación del sistema de control interno	77
Resultados de aplicación del cci.	87
Medición del nivel de confianza y riesgo	88
Informe de control interno	89
4.3 Auditoría financiera	93
Análisis vertical - Balance general	133
Análisis vertical - Estado de resultados	135
Indicadores financieros	139
4.4 Auditoría de gestión.....	141
Programa de auditoría de gestión.....	142
Cumplimiento de objetivos	158
Indicadores de gestión	159
4.5 Auditoría de cumplimiento	161
Programa de auditoría de cumplimiento	162
Documentación	175
Hoja de hallazgos	180
Informe de auditoría integral	203
Conclusiones	212
Recomendaciones	213
Bibliografía	214
Lincografía.....	216
Anexos	217

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

La administración del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” en el desarrollo de sus actividades da un limitado seguimiento al cumplimiento del POA así como al Presupuesto establecido en el mismo, existiendo una diferencia entre lo presupuestado y lo ejecutado.

Existen diferencias al momento de realizar los informes, en cuanto al plan de cuentas que presenta el proyecto y el Plan Integrado de cuentas que exige Compassion International, como requisito fundamental para una uniformidad en la lectura de los mismos.

Existe un ineficiente control en la recepción de los recursos, así como en la entrega de presentes (económicos, regalos), lo que impide conocer el cumplimiento de su entrega oportuna y correcta a los niños beneficiarios del proyecto.

En este contexto es necesaria una Auditoría Integral que permita evaluar la parte financiera, operativa y de gestión del proyecto para que la administración pueda mejorar sus procesos administrativos, financieros y realice una adecuada toma de decisiones.

1.1.1 Formulación del problema de investigación

¿Cómo influye la Auditoría Integral en el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” de la Iglesia Verbo de la Ciudad de Riobamba, período 2013; para el mejoramiento de los procesos administrativos, financieros y una adecuada toma de decisiones?

1.1.2 Delimitación del problema

Se realizará el estudio al Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” perteneciente a la Iglesia Cristiana Verbo de la Ciudad de Riobamba evaluando el área financiera, de gestión y cumplimiento del periodo 2013.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Realizar la Auditoría Integral al Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” de la Iglesia Verbo de la Ciudad de Riobamba, período 2013; y su influencia para el mejoramiento de los procesos administrativos financieros y una adecuada toma de decisiones.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Aplicar la Auditoria Integral de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Auditoría.
- Aplicar técnicas de auditoría que nos permitan obtener la información necesaria del Proyecto para la realización de la auditoría integral.
- Emitir el informe de Auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones para una correcta toma de decisiones en el Proyecto “CEVIPEC”.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” se crea mediante un Convenio de Cooperación Interinstitucional notariado entre la Iglesia Cristiana Verbo de la Ciudad de Riobamba y el Ministerio de Compassion International – Filial Ecuador; es de vital importancia que se cumplan con los parámetros establecidos en el mismo con la finalidad de dar continuidad al Proyecto, a sus objetivos y metas establecidas.

Dado que en el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” no ha sido aplicada una Auditoría Integral, la realización de la misma, pretende establecer un adecuado control interno, mediante la aplicación de cuestionarios, entrevistas y otras técnicas de auditoría; que nos permitan emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones que ayuden a la administración a mejorar sus procesos administrativos, financieros y a tomar acciones correctivas necesarias para alcanzar los objetivos y metas propuestos en beneficio de los necesitados y sus familias de la ciudad de Riobamba que se encuentran inscritos en el Proyecto EC-445 “CEVIPEC”.

La investigación a su vez se justifica por la factibilidad y viabilidad que se tiene para su desarrollo puesto que dispone de recursos humanos, materiales, tecnológicos, económicos, posibilidad de aplicación de los instrumentos de investigación, la voluntad para cumplir con el trabajo y lo fundamental toda la información contable, administrativa, financiera y operativa para realizar la Auditoría.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 LA AUDITORÍA

2.1.1 Generalidades

La sociedad al pasar el tiempo ha presentado cambios continuos vinculados con la información, dicha información puede ser manipulada para favorecer determinados intereses. En el marco de las actividades que realizan las empresas, la información contable es una de las principales herramientas para la toma de decisiones siendo de vital importancia realizar un examen o evaluar las actividades realizadas dentro de la organización con la finalidad de verificar la veracidad de la información presentada.

Peña A. (2008, pág.5) manifiesta que “la palabra auditor proviene del latín (audire= oír) que significa “el que oye”, definición que era la apropiada para la época, ya que los documentos contables del gobierno eran aprobados únicamente después de una lectura pública de los informes en alta voz”, no obstante la misión del auditor hoy en día es evaluar las actividades dentro de una organización para emitir las respectivas recomendaciones que permitan emprender acciones correctivas para una mejora continua.

Definición

La auditoría es un instrumento útil de control que permite a la gerencia a una toma de decisiones tanto en el campo interno y externo mediante la evaluación de las operaciones desarrolladas por la empresa, que según Montgomery (1975, citado en Sánchez F., pág. 9) “es un examen sistemático de los libros y registros de un negocio y otra organización con el fin de determinar y verificar los hechos relativos a las operaciones financieras y los resultados de éstas, para informar de los mismos”.

Según Becksse (1975, citado en Sánchez F., pág. 9) “la auditoría es un examen de los registros de contabilidad con el propósito de establecer si son correctos y completos, y reflejan la totalidad de las transacciones que deben contener”.

Según Coultier Davis (2004, citado en Téllez, pág.44) auditoría “es el examen de los libros y cuentas de un negocio que permite al auditor formular y presentar los estados financieros de tal forma que: el balance refleje la verdadera situación del negocio y el estado de pérdidas y ganancias exprese correctamente el resultado de las operaciones durante el ejercicio que se realiza”.

Objetivo de Auditoría

Según JIMÉNEZ, Yolanda. (2008) el objetivo de la auditoría consiste en “Apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades... Para ello les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas”.

Importancia de la Auditoría

La gerencia sin la práctica de una Auditoría no tiene plena seguridad de que las operaciones y transacciones registradas son verdaderas y confiables. Es la Auditoría la que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa, además evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

2.1.2 Tipos de Auditoría

- **Auditoría Integral:** Es un examen que proporciona una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en que los recursos humanos, financieros y materiales son manejados con la debida economía, eficacia, eficiencia y efectividad.
- **Auditoría Fiscal:** Consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista fisco, direcciones o tesorerías de hacienda estatales o tesorerías municipales.
- **Auditoría Financiera:** Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un contador

público, cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros de la empresa.

- **Auditoría Interna:** Proviene de la auditoría financiera y consiste en una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización, a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la administración.
- **Auditoría Operacional:** Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal no especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración, que sus objetivos se cumplan, y determinar en qué condiciones pueden mejorarse.
- **Auditoría Administrativa:** Es un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus recursos humanos, financieros, materiales, sus métodos y controles, y su forma de operar.
- **Auditoría Gubernamental:** Este tipo de auditoría tiene como finalidad revisar si la dependencia o entidad, en el desarrollo de sus actividades, ha observado el cumplimiento de disposiciones legales que sean aplicables (leyes, reglamentos, decretos, circulares, etc.). (Revelo, 2011)

2.1.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría miden la calidad de los procedimientos que han de ser ejecutados y los objetivos que han de ser alcanzados en la aplicación de los procedimientos adoptados. Las normas de Auditoría están relacionadas con la calidad profesional del auditor, juicio ejercido por él en la ejecución de su examen y en la preparación de su informe.

Estas Normas generalmente están relacionadas y son dependientes entre sí. Las circunstancias relativas a la determinación del cumplimiento de una norma pueden igualmente ser aplicado a otra. Los elementos de “importancia relativa” y “riesgo calculado” deben ser considerados para la aplicación de las normas especialmente con las relacionadas a la ejecución del trabajo y al informe.

Las NAGA **se clasifican en:** Normas Personales, Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo y Normas Relativas a la Presentación del Informe o Dictamen.

2.1.3.1. Normas Personales

Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para realizar su trabajo con calidad.

1. La Auditoría debe ser realizada por una persona o personas que tengan una capacitación técnica adecuada e idoneidad como auditores.
2. En todos los asuntos relacionados con la labor asignada, el auditor o auditores deben mantener una actitud mental de independencia.
3. Debe ejercerse el debido cuidado profesional en la planeación y desempeño de la auditoría y preparación del informe.

2.1.3.2. Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

1. El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si existen deben ser supervisados apropiadamente.
2. Se obtendrá una comprensión suficiente de la estructura de control interno, para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a efectuarse.
3. Se obtendrá material de prueba suficiente y adecuada por medio de la inspección, observación, investigación, indagación y confirmación. Para lograr una base razonable y expresar una opinión en relación con los estados financieros que se examina.

2.1.3.3. Normas Relativas al Informe

1. El Informe indicará si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. El Informe indicará si dichos principios se han seguido únicamente en el periodo actual en relación con el periodo precedente.
3. Las revelaciones informativas contenidas en los Estados Financieros deben considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se indique lo contrario.
4. El Informe contendrá, ya sea una expresión de la opinión en relación con los estados financieros tomados o una aseveración en el sentido de que no puede expresarse una opinión sobre los Estados Financieros en conjunto, deben consignarse las razones que existan para ello. En todos los casos en los que el nombre del auditor se encuentre relacionado con los Estados Financieros, el informe contendrá una identificación precisa y clara de índole del examen del auditor, si hay alguna, y el grado de responsabilidad que está contrayendo. (Whittington, 2001)

2.1.4 Riesgos de Auditoría

Riesgo Inherente: Es la posibilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión administrativa y financiera antes de verificar la eficiencia del control interno diseñado y aplicado con el ente a ser auditado, este riesgo tiene relación directa con el contexto global de una Institución e incluso puede afectar a su desenvolvimiento.

Riesgo de Control: Es la posibilidad de que los procedimientos de control interno incluyendo de auditoría interna puedan detectar los errores significativos de manera oportuna. Este riesgo si bien no afecta en la entidad como un todo, incide de manera directa en los componentes.

Riesgo de Detección: Se origina al aplicar procedimientos de auditoría que no son suficientes para lograr descubrir errores o irregularidades significativas, es decir, no detectan una representación errónea que pudiera ser importante.

Niveles de Riesgo: Los niveles de riesgo son considerados como una relación matemática respecto de la posibilidad del cumplimiento de los objetivos. (Porras, 2006).

Tabla 1: Niveles de Riesgo

Nivel de Riesgo	Factores de Riesgo	Probabilidad de ocurrencia	%
Bajo	Pocos y no importantes	Mínima	Hasta 30
Medio	Significante e importante	Posible	Hasta 60
Alto	Muy significativo y muy importante	Inminente	Hasta 90

Fuente: Porras, C. (2006)

Elaborado por: Autoras

2.2 LA AUDITORÍA INTEGRAL

2.2.1 Antecedentes

El antecedente más estructurado del origen de la auditoría integral se remota a la década de los setenta en el estado federado de Canadá al percatarse los miembros del parlamento de este país, que el gobierno federal y algunas provincias no presentaban resultados de tipo administrativo, operativo, de gestión o de desempeño entre otros en su rendimiento de cuentas.

Ante esta situación, el parlamento referido exigió a los gobiernos federales y de sus provincias, mayor información para el mejor cumplimiento de su responsabilidad de rendir cuentas. El cambio se produjo en 1978 con el desarrollo y puesta en práctica de un nuevo tipo de auditoría denominada AUDITORÍA COMPRENSIVA que incluye la participación de las disciplinas que sean necesarias para efectuar revisiones o auditorías con un alcance integral. (Aguirre, 2011)

Según (Cuellar, 2006) afirma que “La auditoría integral se ha desarrollado en los países industrializados, especialmente en Canadá, teniendo una gran aplicación en el ámbito del

control gubernamental. En sí la auditoría integral no es más que la integración de la auditoría financiera con la auditoría de gestión y la auditoría de cumplimiento.”

2.2.2 Definición:

Según Blanco L. Yanel (2012)

“La Auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre los temas y criterios o indicadores establecidos para su evaluación.” (pág. 4)

La Academia Mexicana de Auditoría Integral (2011 citado en Maldonado E. Milton pág. 22) define que la Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente, con enfoque de sistemas del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de la organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o mejor aprovechamiento de recursos.

El equipo de trabajo considera a la Auditoría Integral como el examen objetivo, sistemático que evalúa la parte financiera, de gestión y el cumplimiento de leyes mediante la aplicación de métodos y técnicas para verificar que la información este acorde a los objetivos y metas propuestos dentro del proyecto.

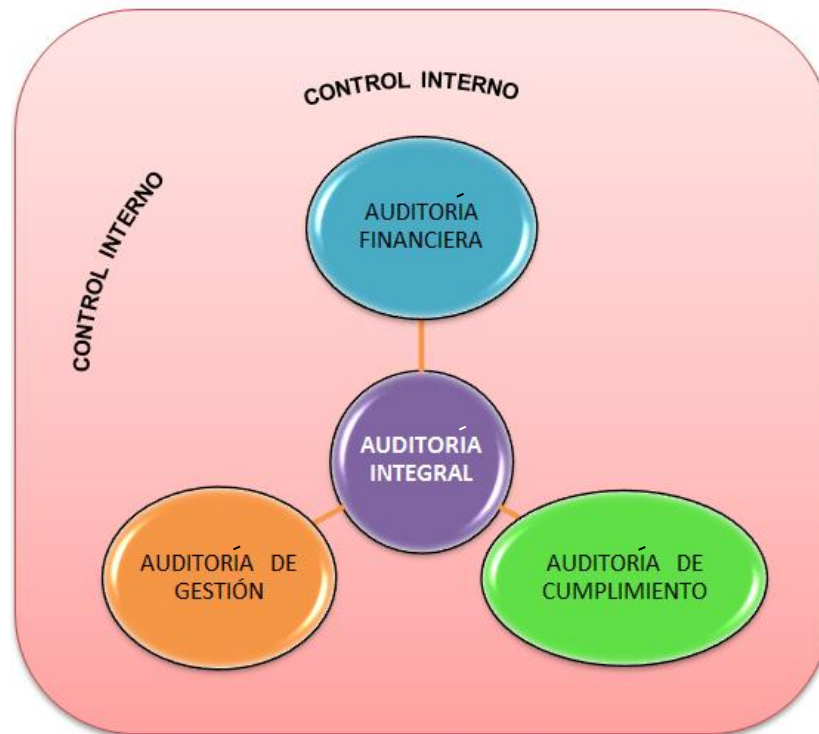
El modelo de auditoría integral propuesto en el presente trabajo investigativo presenta la ejecución de varias auditorías que le permitan al proyecto mejorar los procesos administrativos financieros y una mejor toma de decisiones para mejorar continuamente.

2.2.3 Objetivos de la Auditoría Integral

La Auditoría Integral al Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano pretende alcanzar los siguientes objetivos:

1. Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de relevación que son aplicables.
2. Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado a las normas legales reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.
3. Determinar si el Proyecto se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos, el grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
4. Evaluar si el control interno se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (Blanco, 2012).

Gráfico 1: Componentes de la Auditoría Integral



Fuente: Blanco L. Yanel (2012)

Elaborado por: Autoras

2.2.4 Aspectos Metodológicos de la Auditoría Integral

2.2.4.1 Fases de la Auditoría Integral

Planificación: La auditoría debe ser planificada de forma adecuada y los ayudantes, si es que se tienen, deben ser supervisados de forma correcta. Existen tres razones principales por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos: para permitir que el auditor obtenga las evidencias competentes y suficientes para las circunstancias, ayudar a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con el cliente.

Ejecución: En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Comunicación de Resultados: La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. (Cuellar, 2006)

Una presentación esquemática de estas fases es la siguiente:

Tabla 2: Planeación

ETAPA PREVIA Y DEFINICIÓN DE LOS TÉRMINOS DE TRABAJO
<ul style="list-style-type: none">• Conocimiento de la empresa.• Obtención de información sobre las obligaciones legales.• Obtención de información sobre el plan de gestión.• Realización de los procedimientos analíticos preliminares.• Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de la auditoría y el riesgo inherente.• Entender la estructura del control interno y evaluar el riesgo de control.• Elaborar el plan global y programa de auditoría.

Fuente: Blanco Y. Luna (2003) Auditoría Integral: Normas y Procedimientos. Pág. 35

Elaborado por: Autoras

Tabla 3: Establecimiento del grado de confianza del Control Interno

ESTABLECIMIENTO DEL GRADO DE CONFIANZA EN EL CONTROL INTERNO

- Identificación, documentación y pruebas de los procedimientos de control.
- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.

Fuente: Blanco Y. Luna (2003) Auditoría Integral: Normas y Procedimientos. Pág. 35

Elaborado por: Autoras

Tabla 4: Aplicación de los procedimientos sustantivos

APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS

FASE FINAL DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular evidencias finales:
 - ✓ Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
 - ✓ Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
 - ✓ Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerden con ellos.
 - ✓ Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de objetivos y metas.
 - ✓ Emitir el informe de auditoría integral.
 - ✓ Discusión del informe con la administración.

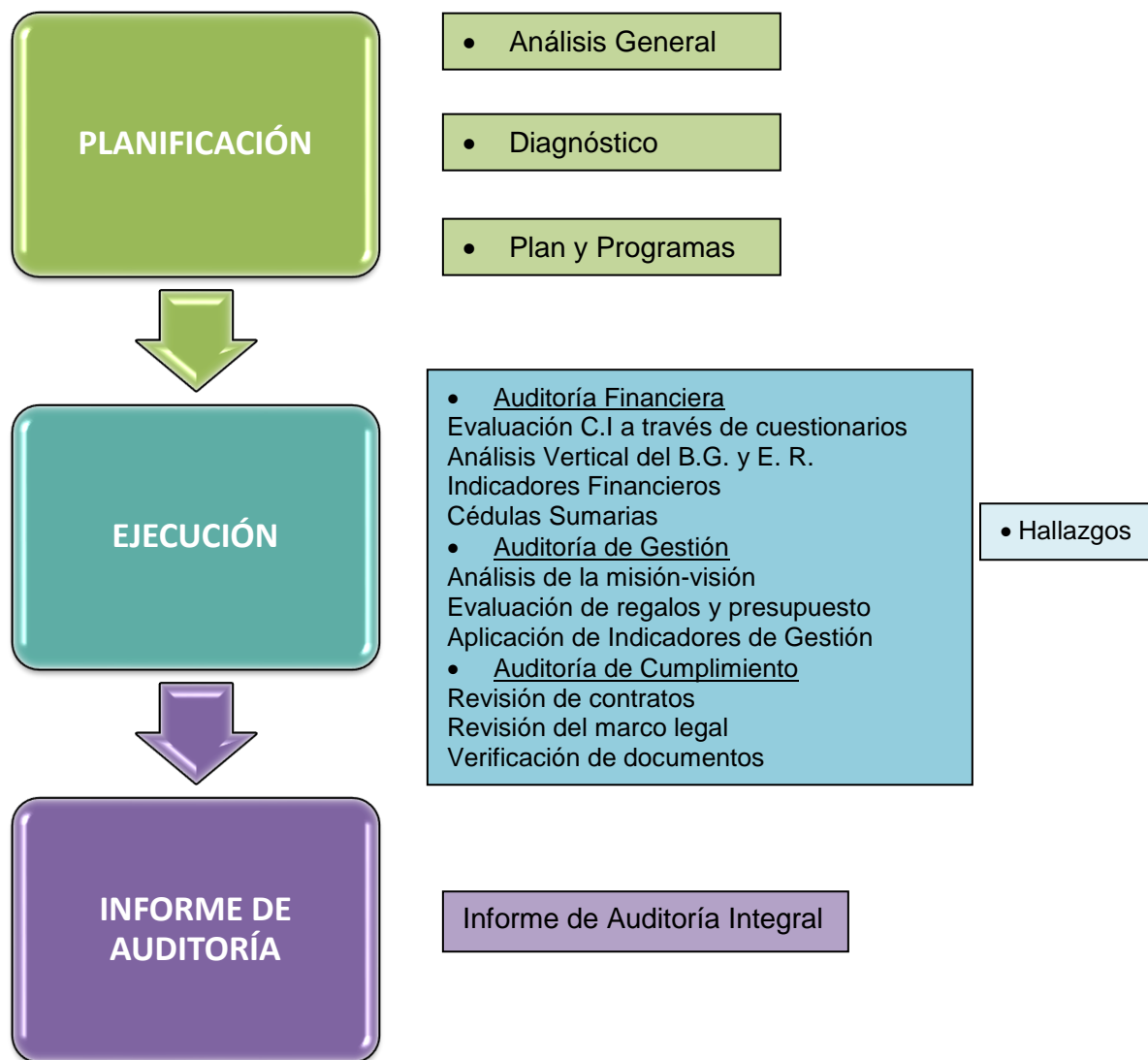
Fuente: Blanco Y. Luna (2003) Auditoría Integral: Normas y Procedimientos. Pág. 36

Elaborado por: Autoras

En el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano el proceso desarrollado de la Auditoría Integral se lo realiza considerando el esquema presentado de las fases según Blanco Y. L. (2003):

2.2.4.2 PROCESO DE AUDITORÍA INTEGRAL

Gráfico 2 Fases de Auditoría



Fuente: Blanco Y. Luna (2003) Auditoría Integral: Normas y Procedimientos.

Elaborado por: Autoras

a) Fase De Planificación

Antes de ejecutar el trabajo de auditoría, se debe realizar una investigación para definir los objetivos de la revisión, su alcance, los procedimientos y recursos necesarios, y la oportunidad para aplicarlos; y precisarlos en el programa de auditoría. Por lo que se tomará en consideración los siguientes puntos:

➤ **Análisis General**

Mediante el análisis general, se logra la mejor comprensión y conocimiento de las actividades y operaciones del proyecto a ser auditado, sus funciones y facultades, objetivos, procesos y productos, sus recursos financieros. Se obtiene información sobre las obligaciones legales, el plan de gestión, presupuesto, estados financieros y demás documentos útiles para el examen del área financiera, de gestión y cumplimiento. Además de ser pertinente se realiza la verificación del seguimiento de las recomendaciones de la auditoría anterior.

➤ **Revisión Analítica o Diagnóstico**

El objetivo es la evaluación preliminar de las áreas de gestión y responsabilidad identificadas durante la etapa de análisis general para profundizar el conocimiento y la comprensión inicial de las relaciones de responsabilidad y las actividades claves de la administración así como los sistemas y controles aplicados. Se revisa la estructura lógica del programa y otros modelos estableciendo la importancia relativa y se evalúa el riesgo aceptable de la auditoría y el riesgo inherente, así como la estructura del control interno.

➤ **Planificación y Elaboración de Programas de Auditoría**

Se realiza el alcance de la auditoría en términos de los objetivos y procedimientos para evaluar las áreas y actividades a ser auditadas, se determina los presupuestos de tiempo que se han de requerir en el proceso de auditoría y se fijan los cronogramas de tareas y fechas de finalización, se elabora el plan global y el programa de auditoría.

b) Fase De Ejecución

Esta fase es el centro de la auditoría integral dado que se realiza la aplicación de pruebas, la evaluación de controles y registros, y la recopilación de evidencia suficiente, competente, confiable y pertinente para determinar si los indicios de irregularidades detectados en la fase de planeación son significativos para efectos del informe.

Las conclusiones estarán relacionadas con los resultados de pruebas sustantivas practicadas para evaluar el desempeño del proyecto; la exactitud o razonabilidad de la información que éste genera; la confiabilidad de los sistemas, controles y procedimientos clave que aplica; y el cumplimiento de las disposiciones que regulan su actividad.

Para la ejecución de la auditoría integral del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” se ha tomado de (Kell, 1995) que comprende las siguientes actividades:

➤ **Estudio y Evaluación del Control Interno:**

El estudio y evaluación del sistema de control interno se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución de la auditoría estableciendo el grado de confianza que se deposita en la actividad, y determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que se da a los procedimientos aplicables en nuestra revisión.

El examen y evaluación del sistema de control interno es la investigación y análisis que se realiza al sistema de control interno del proyecto con el propósito de verificar que los procedimientos, políticas y registros que lo integran sean suficientes, efectivos y funcionen de acuerdo con lo previsto, y que se estén cumpliendo los objetivos que persiguen. En ello se realiza la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.

➤ **Aplicación de pruebas y obtención de evidencias:**

La aplicación de las pruebas se refiere a un procedimiento de auditoría dado a los aspectos que son determinados en el desarrollo de la auditoría integral detectados con el fin de la comprobación o verificación de las mismas. En la Auditoría Integral, la evidencia incluye información que ayuda al auditor a formarse un concepto fundamentado sobre el comportamiento, competencias funcionales y responsabilidades ejercidas por la administración de la entidad auditada, así como sobre su forma y oportunidad de cumplimiento.

➤ **Papeles de Trabajo**

Son los archivos o legajos que se manejará para realizar la auditoría integral y que contendrá todos los documentos que sustentan el trabajo efectuado durante la auditoría.

➤ **Desarrollo y comunicación de hallazgos:**

Con base en las evidencias obtenidas se debe desarrollar y documentar los hallazgos detectados; esto involucra la confrontación de las discrepancias detectadas versus los criterios de auditoría, para desarrollar las respectivas conclusiones y recomendaciones de cada hallazgo encontrado.

c) Fase De Informe

La última fase del proceso de auditoría corresponde a la elaboración del informe. El informe de auditoría debe estar sustentado en evidencia suficiente, competente y pertinente de los hechos observados; su redacción habrá de ser clara, concisa y precisa.

➤ **Atributos de los resultados de Auditoría Integral:**

En el apartado de resultados del IFA (Informe Final de Auditoría), se exponen los hallazgos que resultan de aplicar pruebas de auditoría, se formulan las recomendaciones y en su caso, la promoción de acciones correspondientes.

Los resultados de auditoría deben ser relevantes en cuanto a monto, incidencia, objetivos y metas del rubro sujeto a revisión, y habrán de ser congruentes con el objetivo y el alcance de la revisión correspondiente; conforme a las leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y demás normatividad aplicable al ente auditado.

En los resultados, no se deben incluir descripciones largas y detalladas, ya que el lector perderá la visión del conjunto, además, los comentarios no le servirán para formarse un criterio objetivo sobre una situación específica.

Para precisar un resultado de auditoría, es necesario que se identifique los siguientes atributos: Criterio, Condición, Causa, Efecto, Recomendación.

2.2.4.3 Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral con los siguientes objetivos:

- ❖ **Financiero:** Establecer si los estados financieros del proyecto reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que les originaron, se haya observado y cumplido con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.
- ❖ **Cumplimiento:** Determinar si el proyecto, en desarrollo de sus operaciones que realiza, cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables.
- ❖ **Gestión:** Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por el proyecto y en el manejo de los recursos disponibles.
- ❖ **Control Interno:** Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de los ciclos transaccionales para determinar si los controles establecidos por el proyecto son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de los recursos económicos.

El alcance de la auditoría integral al proyecto se basará principalmente en pruebas selectivas suficientes para obtener seguridad razonable de que la información contenida en los registros contables principales y otros datos fuentes es confiable como base para la preparación de los estados financieros y nos permite obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar la opinión que debemos expresar acerca de los mismos.

De igual forma se harán pruebas selectivas para soportar nuestras conclusiones y opiniones de los demás temas de la auditoría integral.

2.2.5 Componentes de la Auditoría Integral

2.2.5.1 El Control Interno

Definición:

Ray & Pany (2008) dice que:

“El Control Interno es un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías: confiabilidad en la presentación de los estados financieros, efectividad y eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Además es el conjunto de pasos que da el negocio para evitar el fraude, tanto para la malversación de activos como por presentación de informes financieros fraudulentos”. (pág.171, 172)

El control interno se concibe como un proceso pues es el medio que se utiliza para alcanzar un fin; además este se lleva a cabo por las personas debido a que no se trata únicamente de manuales de políticas impresos, sino de personas en todos los niveles organizacionales.

Otra consideración es que el control interno solamente aporta con un grado de seguridad razonable más no con la seguridad total, y su fin es el facilitar el logro de los objetivos.

2.2.5.1.1 Objetivos del Control Interno

- **Operaciones:** Relativo al efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad. Debe existir la seguridad de que las actividades se cumplen cabalmente con una mínima utilización de recursos y un máximo de utilidad.

- **Información Financiera:** Relativo a la preparación y divulgación de estados financieros confiables. La contabilidad se encarga de captar las operaciones, para procesarlas y así producir la información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones. La información será útil cuando su contenido sea confiable y se presente a los usuarios de manera oportuna. Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrece mayor protección a los recursos de la entidad con el fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.
- **Cumplimiento:** Toda acción que emprenda la dirección de la entidad, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normativa que le sea aplicable a la entidad.

La realización de estos objetivos depende en gran medida de como las actividades de control son llevadas dentro de la entidad. Además cabe mencionar que el control interno provee seguridad razonable sólo cuando la gerencia con su papel de vigilancia, y la junta, se hacen conocedores en forma oportuna del alcance de los objetivos hacia los cuales está encaminada la entidad. (Santillana, 2002).

2.2.5.1.2 COSO

El COSO permite evaluar el sistema de control interno de una empresa. Maldonado E. Milton (2011) dice que: “con motivo de los grandes fraudes financieros, por los años de los 80 y 90, profesionales de varias instituciones y de control formaron un grupo de trabajo en Estados Unidos en 1985 denominado “Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission”, más conocido por sus siglas COSO, para identificar los motivos de los fraudes y la manera de fortalecer el Control Interno”.

Se aplica el COSO I al Proyecto para examinar los cinco elementos que son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo.

▪ COSO I

De acuerdo al informe COSO I sobre control interno se menciona: El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz. Los componentes del Control Interno son:

Gráfico 3: Componentes del Control Interno



Fuente: (Lybrand, 1997)

Elaborado por: Autoras

a) Ambiente de Control:

El proyecto debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que se produzca el ambiente de control se necesitan de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- **Integridad y valores éticos:** Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano sin poner por sobre estos la efectividad de los controles. Incluye acciones encaminadas a eliminar o reducir incentivos que puedan llevar al personal a vincularse con actos deshonestos, ilegales o que no sean éticos.

- **Competencia:** Se refiere al conocimiento y habilidad que necesita toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar de manera satisfactoria su actividad.
- **Participación de la Alta Administración:** Se considera de suma importancia que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.
- **Filosofía y estilo de la administración:** Es importante la determinación de actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.
- **Estructura organizacional:** Ésta provee la estructura conceptual por medio de la cual se planean, ejecutan, controlan y revisan las actividades para alcanzar los objetivos de la entidad. La estructura organizacional se debe determinar y establecer en base a las necesidades del ente.
- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** Incluye la forma de designar la autoridad y responsabilidad así como el establecimiento de jerarquías. Además define las políticas sobre las prácticas de negocio apropiadas, conocimiento y experiencia del personal; y garantizar que las políticas y comunicaciones sean adecuadas para que el personal entienda los objetivos de la entidad.
- **Políticas y prácticas de recursos humanos:** Se relaciona con los procesos de contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, promoción, compensación, etc.

b) Evaluación del Riesgo:

Los factores que pueden incidir en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la entidad reciben el nombre de riesgos; los mismos que pueden provenir del entorno o de la

organización. Es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de forma que los mismos puedan ser manejados de manera adecuada y oportuna.

Según (Cuellar, 2006) la evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

- **Objetivos:** Los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futuro y asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos.
- **Análisis de riesgos y su proceso:** Los aspectos importantes a incluir son entre otros:
 - ✓ Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
 - ✓ Evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
 - ✓ Establecimiento de acciones y controles necesarios.
 - ✓ Evaluación periódica del proceso anterior.
- **Manejo de cambios:** Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos.

Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos de un sistema organizacional, hay que tener en cuenta el riesgo de auditoría, el mismo que consiste en riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección.

c) Actividades de Control:

Las actividades de una organización se ponen en manifiesto en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Los procedimientos de control tienen varios objetivos y se aplican en niveles organizacionales y funcionales.

Según (Blanco, 2012) los procedimientos de control se categorizan en políticas y procedimientos que se relacionan con lo siguiente:

- Revisiones del desempeño.
- Procesamiento de información.
- Controles físicos.
- Segregación de funciones.

d) Información y Comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control, para lo cual se debe contar con infraestructura, software, personal, procedimientos y datos.

La información generada por el sistema de información debe poseer canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades de una manera oportuna. Además es necesario proporcionar información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

Un sistema de información comprende métodos y registros que:

- ✓ Identifican y registran todas las transacciones válidas.
- ✓ Mide el valor de las transacciones de una manera que permite registrar su propio valor monetario en los estados financieros.
- ✓ Determina el período en el cual ocurrieron las transacciones, para permitir el registro de las mismas en el período contable apropiado.
- ✓ Presenta adecuadamente las transacciones y las revelaciones relacionadas.

e) Supervisión y Monitoreo:

La supervisión y seguimiento de los controles es un proceso que permite valorar la calidad del desempeño del control interno a través del tiempo para de esta forma saber si los controles funcionan efectivamente o a su vez realizar los correctivos necesarios.

La administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno; siendo necesario aplicar el seguimiento y supervisión en tiempo real así como las evaluaciones separadas o una combinación de ellas para conseguir un adecuado control.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente, si se llevan a cabo y si los cambios en las condiciones de operación no han hecho que estos procedimientos sean obsoletos o inadecuados.

2.2.5.2 Auditoría Financiera

2.2.5.2.1 Definición

Para Arenas P. & Moreno A. (2008):

“La auditoría financiera comprende el conjunto de principios, normas y procedimientos encaminados a obtener evidencia adecuada y suficiente sobre las afirmaciones de contenido económico realizadas por los gestores de una entidad, con el objetivo de informar públicamente sobre la razonabilidad de la presentación, valoración y contenido de la información realizada”.

Según Mendívil, E. (2008, pág.1):

“La auditoría financiera es un proceso que efectúa un contador público independiente, el examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, para reunir elementos de juicio suficiente, con el propósito de emitir una opinión profesional, sobre la credibilidad de dichos

estados financieros, opinión que se expresa en un documento formal denominado dictamen, entonces el dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.”

2.2.5.2.2 Objetivo

El objetivo de un examen de los estados financieros es la expresión de la razonabilidad acerca de la adecuación con la cual ellos presentan su posición financiera, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera o con una base general normativa que no sean los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (Nicaragua, 2009).

Los objetivos específicos de una auditoría financiera son:

- ✓ Examinar el manejo de los recursos financieros y determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ✓ Evaluar la confiabilidad de la información financiera preparada y emitida por la entidad.
- ✓ Evaluar el control interno, emitir el informe y formular recomendaciones dirigidas a mejorar y fortalecer dicho control para promover la eficiencia de la entidad.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales y normativas aplicables en la ejecución de las actividades financieras desarrolladas.

2.2.5.2.3 Fases de la Auditoría Financiera

Las fases de la auditoría financiera se resumen en la Tabla 5, que a continuación se presenta:

Tabla 5: Fases de la Auditoría Financiera

FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
<ul style="list-style-type: none">• Conocimiento de la entidad.• Obtención de información.• Evaluación preliminar.• Control Interno.• Determinación de materialidad.• Evaluación de riesgos.• Determinación del enfoque de auditoría.
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
<ul style="list-style-type: none">• Aplicación de pruebas de cumplimiento.• Aplicación de pruebas analíticas.• Aplicación de pruebas sustantivas.• Evaluación de resultados y conclusiones.
FASE III: ELABORACIÓN DE INFORMES
<ul style="list-style-type: none">• Dictamen Profesional.• Estados Financieros Comparativos.• Notas a los Estados Financieros.• Comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Fuente: Contraloría General del Estado. (2001).

Elaborado por: Autoras

2.2.5.3 Auditoría de Gestión

En opinión de Maldonado E. Milton, (2011, p.22) “...los funcionarios deben dar seguridad a los contribuyentes de que los fondos públicos son utilizados con criterios de: economía, eficiencia y eficacia”, además la auditoría de gestión es un examen a una entidad a fin de determinar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles.

“El proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y detallado del sistema de información de gestión de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe

profesional sobre la eficiencia, eficacia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan de la mejora de la productividad misma.”

2.2.5.3.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión

- ✓ Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión.
- ✓ Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- ✓ Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- ✓ Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio.
- ✓ Satisfacer las necesidades de los usuarios de los bienes o servicios de la entidad auditada.

2.2.3.2.1 Componentes de la Auditoría de Gestión

Eficacia: se refiere al grado en el cual una entidad programa o proyecto gubernamental logran sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.

Eficiencia: la eficiencia está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin (productividad), en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Economía: la economía está relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales las entidades adquiere recursos, sean estos financieros, humanos, físicos o tecnológicos (Sistema de Información Computarizada), obteniendo la cantidad requerida, al nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado y, al menor costo posible.

Equidad: Analiza la distribución de los recursos financieros frente a los diferentes factores productivos necesarios para la prestación del bien o servicios.

Calidad: Es el parámetro que permite medir el grado de satisfacción de los usuarios por los productos o servicios recibidos. El concepto de calidad determina la definición de políticas, pautas, normas y procesos administrativos y de control. (Maldonado, 1997).

Ecología: Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas de los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en la gestión de un proyecto.

2.2.3.2.1 Proceso de la Auditoría de Gestión

Tabla 6: Proceso de la Auditoría de Gestión

FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
<ul style="list-style-type: none">• Informe de conocimiento preliminar.• Designación del Equipo de trabajo.• Recopilación y análisis de información.• Entrevistas y visitas.• Evaluación del sistema de control interno.• Sistema administrativo.• Sistema de apoyo.• Determinación de áreas críticas.• Determinación del alcance del examen.• Programas de auditoría.
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
<ul style="list-style-type: none">• Indicadores de Gestión.• Indicadores cuantitativos.• Indicadores cualitativos.

- Otras medidas de desempeño.
- Criterios de Auditoría.
- Papeles de Trabajo.

FASE III: ELABORACIÓN DE INFORMES

- Elaborar el informe.
- Incluir recomendaciones y respuestas de la entidad cuando corresponda.
- Seguimiento de informes anteriores cuando sea necesario.

Fuente: Contraloría General del Estado. (2001).

Elaborado por: Autoras

2.2.5.4 Auditoría de Cumplimiento

Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Arens, Elder & Beasley (2007, p.14) dice que la **Auditoría de Cumplimiento** “consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables”.

Esta Auditoría tiene como objetivo la revisión legal de las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

2.2.5.4.1 Objetivos

Los objetivos de una auditoría de cumplimiento deben ajustarse a las circunstancias, a la materia controlada y a los criterios existentes. Por lo general, los objetivos de los auditores al llevar a cabo una auditoría de cumplimiento son los siguientes:

- ✓ Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para llegar a una conclusión sobre si la información acerca de la materia controlada resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con un conjunto determinado de criterios.
- ✓ Informar de las constataciones y conclusiones a la administración y junta directiva.

2.2.5.4.2 Proceso de la Auditoría de Cumplimiento

Para planear la auditoría de cumplimiento, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable a la entidad y la industria y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.

Tabla 7: Proceso de la Auditoría de Cumplimiento

FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar el alcance y los objetivos de la auditoría de cumplimiento. • Analizar los principios de importancia ética. • Asegurar la existencia de procedimientos. • Determinar las partes intervinientes y el funcionamiento jurídico. • Identificar la materia controlada y los criterios. • Comprender al proyecto y su entorno. • Desarrollar la estrategia y el programa de auditoría. • Comprender el control interno. • Determinar la materialidad a efectos de planificación. • Analizar los riesgos. • Planificar los procedimientos de auditoría para obtener una garantía razonable.
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
<ul style="list-style-type: none"> • Obtener evidencia a través de distintos medios y evaluar si se ha obtenido evidencia suficiente y apropiada. • Actividad constante de documentación y comunicación.

- Analizar incumplimientos que puedan revelar presuntos actos ilícitos.
- Determinar la materialidad a efectos de presentación de resultados.
- Formar conclusiones.
- Obtener manifestaciones por escrito cuando sea necesario.
- Reaccionar a hechos posteriores cuando sea necesario.

FASE III: ELABORACIÓN DE INFORMES

- Elaborar el informe.
- Incluir recomendaciones y respuestas de la entidad cuando corresponda.
- Seguimiento de informes anteriores cuando sea necesario.

Fuente: Contraloría General del Estado. (2001). “Directrices para las auditoría de cumplimiento”.

Elaborado por: Autoras

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER

La realización de la Auditoría Integral influye en la mejora de los procesos administrativos, financieros y una adecuada toma de decisiones del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” de la Iglesia Verbo de la Ciudad de Riobamba.

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable Independiente

Auditoría Integral.

3.2.2 Variable Dependiente

Mejora de procesos administrativos, financieros.

Toma de decisiones.

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación cuenta con un enfoque crítico propositivo el mismo que toma en cuenta dos aspectos importantes como lo son la parte cuantitativa y cualitativa.

- Cualitativo: Este factor deberá interpretar y analizar el problema.
- Cuantitativa: Es aquel del cual se obtendrán datos en cantidades representados por números que serán tabulados estadísticamente.

a) Investigación Cuantitativa

La **investigación cuantitativa** “Se basa en un tipo de pensamiento deductivo, que va desde lo general a lo particular, utilizando la recolección y análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente”. (Mortis S., 2010). Para la presencia de esta metodología se requiere que entre los elementos del problema de investigación exista una relación cuya naturaleza representada sea lineal exponencial o

similar por algún modelo numérico y en este caso el trabajo investigativo busca las causas y explicaciones de los hechos que estudia y lo más importante es que para realizarlo se aplican modelos matemáticos.

b) Investigación Cualitativa

Según MELGAGREJO, LUCY (2009, p. 15); la **investigación cualitativa** “permite analizar e interpretar significados, admite interacción directa con los sujetos, ayuda a descubrir situaciones, y hechos mediante la observación; además, plantea criterios de credibilidad específicos que entregan confiabilidad a los resultados...”.

La presente investigación es inminentemente cualitativa porque busca las causas y hechos de estudio, orientándose hacia una observación naturalista, interpretando el entorno del problema en un espacio contextualizado con el objetivo de describir la realidad en la que se encuentra el Proyecto.

3.3.1 Tipos de estudio de investigación

a) Estudio descriptivo

Según (Hernández, Fernández & Baptista, 2010 p.80) El **estudio descriptivo** “Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. Por medio de la investigación descriptiva se logra examinar las características del problema escogido, al resumir la información de manera cuidadosa y analizar minuciosamente los resultados.

b) Estudio Explicativo

(Hernández et al., 2010 p.84) dice que el **estudio explicativo** “se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables”. Se realiza la auditoría integral con el fin de determinar las causas de los problemas detectados en el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” y

así poder emitir recomendaciones que permitan mejorar los procesos administrativos, financieros y una adecuada toma de decisiones.

c) Estudio Correlacional

Este tipo de investigación se utiliza para determinar la medida en que las dos variables de estudio se correlacionan entre sí, en vista de que las variables pueden hallarse estrecha o parcialmente relacionadas, pero también es posible que no exista entre ellas relación alguna, y este tipo de investigación permitirá descartar esta posibilidad, así como también establecer la incidencia de una variable en la otra.

Según **Nancy Burns y Susan Grove (2005)**

“La investigación correlacional implica la investigación sistemática de relación entre dos o más variables. Para poder llevar a cabo, el investigador mide las variables seleccionadas en una muestra y entonces realiza las estadísticas correlacionales para determinar la relación de las variables, determinando el grado y el tipo de fuerza de la relación de las variables.”

(Pág. 30).

3.3.2 Diseño de la Investigación

El diseño no experimental se lo clasifica en base a su dimensión temporal o al número de momentos o puntos en el tiempo, en los cuales se recolecta los datos; dividiéndose en transeccional y longitudinal. (Hernández et al., 2010 p.151) señala que la **investigación transeccional o transversal** “recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único; su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.”

El diseño de este trabajo investigativo es transeccional o transversal ya que se determina la incidencia de la auditoría integral al Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”, período 2013; analizando los hechos suscitados en este lapso de tiempo que nos permitan describir las deficiencias detectadas y puntualizar las respectivas acciones correctivas.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

❖ Población

De acuerdo con Fracica, N. (1988, citado en Bernal 2006) **población** es “el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo”. Por lo tanto La población o universo de este estudio son todos los empleados que conforman el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”.

Tabla 8: Población

SUJETOS	NÚMERO
Personal Ejecutivo	3
Personal Operativo	9

Fuente: Proyecto CEVIPEC EC-445

Elaborado por: Autoras

❖ Muestra

Cortés, M. (2012, p.63) cita que la **muestra** se define como:

“Una parte de la población que contiene teóricamente las mismas características que se desea estudiar en ella... Existen dos tipos de muestra la probabilística y la no probabilística elegir entre la una y la otra depende de los objetivos del estudio, del esquema de la investigación y de la contribución que se piensa hacer con dicho estudio”.

La **muestra probabilística** según (Hernández et al., 2010 p.177) es aquella en que “todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos y se obtienen definiendo las características de la población y del tamaño de la muestra... Siendo esencial en los diseños de investigación transeccional como descriptivo...”

Herrera, L. (citado en Abril 2007, p. 108) Afirma que el muestreo probabilístico regulado forma parte de la muestra de los elementos del universo en los cuales se hace presente el problema de investigación.

En cuanto a la muestra según criterio del equipo de trabajo al considerar que la investigación está enmarcada en el diseño transeccional y al ser un estudio descriptivo; se considera pertinente usar el Muestreo Probabilístico Regulado por lo que no se determinará ningún tamaño y se trabajará con toda la población a investigarse.

Tabla 9: Marco Muestral

N°	Nombres	Cargo
1	Ángel Alarcón	Director
2	Marisol Esparza	Contadora
3	Mónica Padilla	Secretaria
4	María Villa	Coordinadora de Salud
5	Rosa Villa	Coordinadora de Tutores
6	Isabel Guerreño	Tutora
7	Lidia Morocho	Tutora
8	Lourdes Pino	Tutora
9	Patricia Caiza	Tutora
10	Anita Villa	Servicios
11	Luz Guerrero	Servicios
12	Julia Morales	Servicios

Fuente: Proyecto CEVIPEC EC-445

Elaborado por: Autoras

3.4.1 OBSERVACIÓN

No se calcula una muestra porque la población es finita y por razones de disponibilidad de recursos, se trabaja directamente con toda la población.

3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.5.1 Métodos de investigación

Para realizar la Auditoría Integral es importante aplicar el método de observación, análisis y síntesis ya que éstos nos permiten conocer la realidad en la que se encuentra el proyecto, analizar la información obtenida y así contar con elementos suficientes que nos permitan determinar el nivel de riesgo confianza existente y las deficiencias que de este se deriven emitiendo el informe final de auditoría.

❖ Observación

Para Méndez, C. (2001, p. 143) la **observación** es “el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar”.

❖ Análisis y Síntesis

El análisis nos permite identificar las partes que caracterizan a la realidad estudiada para establecer relaciones causa-efecto (hallazgos) entre los elementos que componen la presente investigación. Según Méndez, C. (2001, p. 147) “el **análisis** descompone el todo en sus partes y las identifica, mientras que la **síntesis** relaciona los elementos componentes del problema y crea explicaciones a partir del estudio”. De este modo se concluye que la síntesis complementa al análisis a través de un proceso analítico-sintético que hace posible la comprensión de todos los hechos, ideas, etc.

3.5.2 Técnicas e Instrumentos de investigación

Los instrumentos son los medios por los cuales se va a realizar la recopilación de datos y se la diseña en base a la técnica escogida para la investigación. No obstante también se explicaron las técnicas e instrumentos de auditoría a aplicarse en la presente investigación.

❖ Entrevista

Bernal, C. (2006, p. 177) dice que la **entrevista** “es una técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información”; y en tal virtud

la entrevista es una técnica que nos permite establecer de manera preliminar las falencias del proyecto, para de esta manera enfocarnos a las áreas que representen mayor riesgo para la institución. La entrevista se realiza a los administrativos del proyecto.

❖ **Cuestionario**

Las preguntas del cuestionario de auditoría se realizan con la finalidad de detectar omisiones o ambigüedades en el desarrollo de las actividades del proyecto. Para Sánchez, G (2006 p. 15) el **cuestionario** “...Debe ser respondido por el auditor después de finalizar la etapa de verificación de la estructura o los sistemas de control interno”.

❖ **Indagación**

Maldonado, M. (2012, p. 92) dice que la **indagación** es la “Obtención de información verbal a través de averiguaciones y conversaciones procurando enterarse de datos o informaciones concernientes a lo investigado”. Se la realiza directamente a funcionarios de la entidad auditada o a terceros.

❖ **Comparación**

Confrontación entre dos o más operaciones realizadas por la entidad auditada y los lineamientos normativos, técnicos y prácticos establecidos, para determinar sus diferencias y similitudes.

❖ **Rastreo**

Es el seguimiento que se hace al proceso de una operación, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

❖ **Conciliación**

Significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados mediante esta, dos posturas encontradas se ponen de acuerdo, y llegan a un arreglo beneficioso para todos.

❖ **Comprobación**

Verificación de la veracidad, exactitud, existencia, legalidad y autenticidad de las operaciones realizadas, a través del examen de la documentación justificadora o de respaldo.

❖ **Inspección**

Involucra el examen físico y ocular. Es sumamente útil en lo relacionado a la constatación de dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares; así como la verificación de activos tales como documentos por cobrar, títulos, acciones, arqueos de caja y otros similares.

❖ **Computación**

Se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas; esta técnica prueba solamente exactitud aritmética y de cálculo, por lo tanto se requerirá de otras pruebas para determinar la validez de las cifras.

❖ **Cálculo**

Verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL

4.1.1 ARCHIVO PERMANENTE



AUDITORÍA INTEGRAL

Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE MARCAS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

HM

MARCA	SIGNIFICADO
✓	REVISADO Y VERIFICADO
μ	POLÍTICA CONTABLE NO APLICADA
*	COTEJADO CON AUXILIAR
Σ	SUMATORIA
F	CÁLCULO COMPROBADO POR AUDITORÍA
£	TOMADO DEL ESTADO FINANCIERO
h	HALLAZGO
τ	CONSTATACIÓN FÍSICA
Λ	NOTA ACLARATORIA
Ω	CONFRONTADO CON DOCUMENTACIÓN PROBATORIA
PCI	PUNTO DE CONTROL INTERNO
a/a	ASIENTO DE AJUSTE
a/r	ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN
≠	DIFERENCIA PRESUPUESTARIA VS EJECUTADA

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 14/10/2013
FECHA: 14/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE ABREVIATURAS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

HA

LP	LEGAJO PERMANENTE
LC	LEGAJO CORRIENTE
EP	EVALUACIÓN PRELIMINAR
PGA	PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA
PA	PROGRAMA DE AUDITORÍA
CCI	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PCG	PUNTOS PARA CARTA A GERENCIA
RCC	RANGO DE CALIFICACIÓN DE LOS CUESTIONARIOS
NCR	NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
AV	ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CG	CARTA A GERENCIA
IF	INDICADORES FINANCIEROS
A	DISPONIBLE
B	BANCOS
C	ACTIVOS FIJOS
AA	PASIVOS
M	PATRIMONIO
X	INGRESOS
Y	GASTOS
P	PRESUPUESTO
G	GESTIÓN
R	REGALOS
AD	ADMINISTRACIÓN
L	LEGALIDAD

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 14/10/2013
FECHA: 14/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
ACUERDO MINISTERIAL CONSTITUCIONAL
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP 1/11

El Ecuador ha sido, es y será País Amazónico

REPUBLICA DEL ECUADOR
MINISTERIO DE GOBIERNO

No. 0030

Felipe Mantilla Huerta
MINISTRO DE GOBIERNO, CULTOS, POLICIA Y MUNICIPALIDADES

CONSIDERANDO :

Que, el artículo 23, numeral 11 de la Constitución Política de la República, reconoce y garantiza la libertad de religión, expresada en forma individual o colectiva en público o privado;

Que, la IGLESIA CRISTIANA VERBO DE RIOBAMBA, con domicilio en la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, a través de su representante solicita al Ministerio de Gobierno, Policía Municipalidades y Cultos ordene la inscripción de la entidad religiosa en el Registro Especial del Registrador de la Propiedad correspondiente.

Que, según informe No. 2003-0480-AJU-GGV de 20 de octubre del 2003, emitido por la Dirección de Asesoría Jurídica, se ha dado cumplimiento a lo dispuesto en el Decreto Supremo 212 de 21 de julio de 1937, publicado en el R.O. No. 547 de 23 de los mismos mes y año, así como con el Reglamento de Cultos Religiosos publicado en el Registro Oficial No. 365 de 20 de enero del 2000.

En ejercicio de la facultad consagrada en la Constitución Política de la República, Ley de Cultos y su Reglamento de aplicación,

ACUERDA :

ARTICULO PRIMERO.- Ordenase la Inscripción del Estatuto de la IGLESIA CRISTIANA VERBO DE RIOBAMBA en el Registro de Organizaciones Religiosas del Registro de la Propiedad del Cantón Riobamba, sin modificaciones.

ARTICULO SEGUNDO.- Los miembros de la IGLESIA CRISTIANA VERBO DE RIOBAMBA, practicarán libremente el culto que según sus Estatutos profesen, con las únicas limitaciones que la Constitución, la Ley y Reglamentos prescriban para proteger y respetar la diversidad, pluralidad, la seguridad y los derechos de los demás. El ingreso de nuevos miembros así como su salida será comunicado a este Ministerio para fines de estadística y control.

ARTICULO TERCERO.- Conforme dispone el Art. 1 del Reglamento de Cultos Religiosos, ofíciese al Registrador de la Propiedad del Cantón Riobamba, a fin de que inscriba en el libro de Organizaciones Religiosas el Acuerdo Ministerial; el Estatuto y la nómina de los miembros del Consejo Directivo de la Organización.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 15/10/2013
FECHA: 15/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
ACUERDO MINISTERIAL CONSTITUCIONAL
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP 2/11

El Ecuador ha sido, es y será una América única

REPUBLICA DEL ECUADOR
MINISTERIO DE GOBIERNO

ARTICULO CUARTO.- El presente Acuerdo, conforme dispone el inciso final del Art.215 del Estatuto del Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva (Libro II Procedimiento Administrativo Común de la Función Ejecutiva) surtirá efecto con la notificación que de él se haga a la parte interesada.

COMUNIQUESE.- Dado en Quito, Distrito Metropolitano a 27 OCT. 2003

Luis Felipe Mantilla Huerta
MINISTRO DE GOBIERNO, CULTOS, POLICIA, Y MUNICIPALIDADES

REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE RIOBAMBA
QUEDA INSCRITA LA (EL) _____ QUE ANTECEDE EN
EL (LOS) REGISTRO(S) DE _____
ANOTADO BAJO EL NUMERO _____ DEL REPERTORIO.
RIOBAMBA, A _____

EL REGISTRADOR
Ab. Fausto Vallejo

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 15/10/2013
FECHA: 15/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
RUC
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP 3/11



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0691703487001
RAZON SOCIAL: IGLESIA CRISTIANA VERBO DE RIOBAMBA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: QUINGATUÑA CULQUI HECTOR GUSTAVO
CONTADOR: ESPARZA JAYA MARISOL
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 08/11/1982 **FEC. CONSTITUCION:** 08/11/1982
FEC. INSCRIPCION: 14/11/2000 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 18/11/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES RELIGIOSAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: QUAYAOUIL Número: 1339 Intersección: JOAQUIN CHIRIBOGA Edificio: IGLESIA CRISTIANA VERBO Referencia ubicación: A TRES CUADRAS DEL HOSPITAL POLICLINICO
Telefono Domicilio: 032942115 Email: esmarco@yahoo.com Celular: 990487101

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 014 **ABIERTOS:** 3
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO II: CHIMBORAZO **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE
Usuario: XPPACT000000 Lugar de emisión: RIOBAMBA PRIMERA Fecha y hora: 15/10/2013 11:07:34
SRI DIRECCION REGIONAL CENTRO II
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
SRI.gob.ec
Página 1 de 3

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 15/10/2013
FECHA: 15/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
PLAN DE CUENTAS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP 4/11

IGLESIA CRISTIANA VERBO

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)
11	ACTIVO CORRIENTE
111	ACTIVO DISPONIBLE
11101	Caja del CDSP
11102	Cuenta bancaria del CDSP
112	ACTIVO EXIGIBLE
11201	Cuentas y documentos por cobrar del CDSP
12	ACTIVO FIJO
121	ACTIVO FIJO TANGIBLE
12101	Muebles y equipos del CDSP
12102	(-) Depreciación acumulada de muebles y equipos del CSP
12103	Equipos de cómputo y software del CDSP
12104	(-) Depreciación acumulada de equipos de cómputo y software del CDSP
2	PASIVO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)
21	PASIVO CORRIENTE
211	PASIVO EXIGIBLE
21101	Regalos de Patrocinadores del CDSP
21102	Impuesto al Valor Agregado IVA retenido del CDSP
21103	Impuesto a la Renta retenido del CDSP
21105	Cuentas y documentos por pagar del CDSP
21106	Aportes y donaciones especiales para el CDSP
21107	Fondos Suplementarios de desarrollo para el CDSP
3	PATRIMONIO DEL PROYECTO (CDI)
31	PATRIMONIO NETO
311	RESULTADOS DEL EJERCICIO
31101	Superavit Acumulado del proyecto
4	INGRESO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)
41	INGRESO TOTAL DEL CDSP
411	INGRESOS DEL EXTERIOR
41101	Mensualidad para el CDSP
41102	(-) Devolución de mensualidades del CDSP
41103	Fondos para no patrocinados del CDSP
41104	Fondos compassion para salud del CDSP
41105	Fondos Compassion para educación del CDSP
412	INGRESOS LOCALES
41201	Aportes de padres de familia para el CDSP
41202	Aportes de la Iglesia para el CDSP
41203	Donaciones de otras fuentes para el CDSP
413	INGRESOS INTERNOS
41301	Venta de activos fijos del CDSP
41302	Venta de bienes generales del CDSP
41303	Fondos de capacitación del CDSP
414	INGRESOS FINANCIEROS
41401	Interés Bancario del CDSP
5	GASTO TOTAL DEL PROYECTO CDI
51	GASTO TOTAL DEL CDSP
511	AREA EDUCATIVA DEL CDSP
51101	Apoyo para transporte de voluntarios Area Educativa

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 15/10/2013
FECHA: 15/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
PLAN DE CUENTAS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP 5/11

IGLESIA CRISTIANA VERBO

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN
51102	Consultoría y capacitación al personal educativo del CDSP
51104	Bienes y gastos de educación del CDSP
51105	Gastos autorizados en Educación de CDSP
51106	Actividades vocacionales del CDSP
51107	Muebles y Equipos para aulas y talleres
51108	Biblioteca del CDSP
51109	Material Didáctico del CDSP
51110	Transporte y movilización área educativa del CDSP
51111	Mantenimiento de muebles y equipos área educativa del CDSP
51112	Copias y Fotografías del área Educativa del CDSP
512	AREA DE SALUD DEL CDSP
51201	Apoyo para transporte de voluntarios Area de Salud
51202	Consultoría y capacitación al personal de salud del CDSP
51204	Atención médica a los registrados del CDSP
51205	Atención en salud preventiva del CDSP
51206	Gastos autorizados en salud del CDSP
51207	Alimentación para los registrados y personal del CDSP
51208	Muebles enseres y equipos de salud del CDSP
51209	Artículos de higiene y combustible del CDSP
51210	Transporte y movilización del área de salud del CDSP
51211	Mantenimiento de muebles y equipos de salud del CDSP
51212	Copias y fotografías del área de salud del CDSP
513	AREA ESPIRITUAL DEL CDSP
51301	Apoyo para transporte de voluntarios Area Espiritual
51303	Artículos y materiales para educación cristiana del CDSP
51304	Actividades de desarrollo espiritual con los registrados del CDSP
51305	Copias y fotografías de actividades espirituales del CDSP
514	AREA SOCIO - EMOCIONAL DEL CDSP
51401	Actividades Sociales y Culturales del CDSP
51402	Equipos y actividades deportivas del CDSP
51403	Campamentos y paseos con los registrados del CDSP
51404	Copias y fotografías de actividades sociales y culturales del CDSP
51405	Gastos autorizados en actividades del CDSP
515	AREA ADMINISTRATIVA DEL CDSP
51501	Apoyo para transporte de voluntarios Area Administrativa
51502	Consultoría y capacitación al personal administrativo del CDSP
51504	Muebles y equipos de oficina del CDSP
51505	Alquiler de locales para el Proyecto
51506	Utiles de oficina del CDSP
51507	Transporte y movilización area administrativa del CDSP
51508	Teléfono, fax e internet del CDSP
51509	Luz y agua del CDSP
51510	Copias,correo y fortografías del área administrativa del CDSP
51511	Mantenimiento de muebles y equipos de oficina del CDSP
51512	Impuestos y gastos bancarios del CDSP
51513	Depreciación de muebles y equipos del CDSP
51514	Depreciación de equipos de cómputo y software del CDSP
51515	Gastos autorizados de administración del CDSP

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 15/10/2013
FECHA: 15/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
ESTADOS DE RESULTADOS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP 7/11

IGLESIA CRISTIANA VERBO
ESTADO DE RESULTADOS

Periodo de Consulta: Enero 2013 - Diciembre 2013

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN			
4	INGRESO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)			-122,803.69
41	INGRESO TOTAL DEL CDSP			-122,803.69
411	INGRESOS DEL EXTERIOR		-112,440.06	
41101	Mensualidad para el CDSP	-95,276.00		
41102	(-) Devolucion de mensualidades del CDSP	364.00		
41103	Fondos para no patrocinados del CDSP	-4,348.00		
41104	Fondos compassion para salud del CDSP	-13,180.06		
41105	Fondos Compassion para educación del CDSP			
412	INGRESOS LOCALES		-10,363.19	
41201	Aportes de padres de familia para el CDSP	-4,988.85		
41202	Aportes de la Iglesia para el CDSP	-5,374.34		
41203	Donaciones de otras fuentes para el CDSP			
413	INGRESOS INTERNOS			
41301	Venta de activos fijos del CDSP			
41302	Venta de bienes generales del CDSP			
41303	Fondos de capacitación del CDSP			
414	INGRESOS FINANCIEROS		-0.44	
41401	Interes Bancario del CDSP	-0.44		
5	GASTO TOTAL DEL PROYECTO CDI			138,747.00
51	GASTO TOTAL DEL CDSP			138,747.00
511	AREA EDUCATIVA DEL CDSP		40,106.69	
51101	Apoyo para transporte de voluntarios Area Educativa	16,231.28		
51102	Consultoría y capacitación al personal educativo del CDSP	24.00		
51104	Bienes y gastos de educación del CDSP	20,523.33		
51105	Gastos autorizados en Educación de CDSP	1,457.90		
51106	Actividades vocacionales del CDSP	2.25		
51107	Muebles y Equipos para aulas y talleres			
51108	Biblioteca del CDSP			
51109	Material Didáctico del CDSP	854.58		
51110	Transporte y movilización área educativa del CDSP	1,013.35		
51111	Mantenimiento de muebles y equipos área educativa del CDSP			
51112	Copias y Fotografías del área Educativa del CDSP			
512	AREA DE SALUD DEL CDSP		61,096.98	
51201	Apoyo para transporte de voluntarios Area de Salud	21,336.42		
51202	Consultoría y capacitación al personal de salud del CDSP			
51204	Atención médica a los registrados del CDSP	12,185.89		
51205	Atención en salud preventiva del CDSP	410.61		
51206	Gastos autorizados en salud del CDSP	2,192.61		
51207	Alimentación para los registrados y personal del CDSP	22,775.51		
51208	Muebles enseres y equipos de salud del CDSP	97.74		
51209	Articulos de higiene y combustible del CDSP	1,312.68		
51210	Transporte y movilización del área de salud del CDSP	716.05		
51211	Mantenimiento de muebles y equipos de salud del CDSP	69.47		
51212	Copias y fotografías del área de salud del CDSP			

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 02/01/2014
FECHA: 02/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
ESTADO DE RESULTADOS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP 8/11

IGLESIA CRISTIANA VERBO

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo de Consulta: Enero 2013 - Diciembre 2013

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
513	AREA ESPIRITUAL DEL CDSP		4,373.13
51301	Apoyo para transporte de voluntarios Area Espiritual	2,188.87	
51303	Artículos y materiales para educación cristiana del CDSP		
51304	Actividades de desarrollo espiritual con los registrados del CDSP	2,184.26	
51305	Copias y fotografías de actividades espirituales del CDSP		
514	AREA SOCIO - EMOCIONAL DEL CDSP		4,300.00
51401	Actividades Sociales y Culturales del CDSP	4,300.00	
51402	Equipos y actividades deportivas del CDSP		
51403	Campamentos y paseos con los registrados del CDSP		
51404	Copias y fotografías de actividades sociales y culturales del CDSP		
51405	Gastos autorizados en actividades del CDSP		
515	AREA ADMINISTRATIVA DEL CDSP		28,870.20
51501	Apoyo para transporte de voluntarios Area Administrativa	16,115.93	
51502	Consultoría y capacitación al personal administrativo del CDSP	410.00	
51504	Muebles y equipos de oficina del CDSP		
51505	Alquiler de locales para el Proyecto	7,425.00	
51506	Útiles de oficina del CDSP	681.94	
51507	Transporte y movilización area administrativa del CDSP	945.25	
51508	Teléfono, fax e internet del CDSP	843.83	
51509	Luz y agua del CDSP	46.43	
51510	Copias, correo y fotografías del área administrativa del CDSP		
51511	Mantenimiento de muebles y equipos de oficina del CDSP	356.20	
51512	Impuestos y gastos bancarios del CDSP	52.85	
51513	Depreciación de muebles y equipos del CDSP	778.08	
51514	Depreciación de equipos de cómputo y software del CDSP	1,000.77	
51515	Gastos autorizados de administración del CDSP	213.92	
	RESULTADO DEL EJERCICIO		15,943.31

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 02/01/2014
FECHA: 02/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
INSTITUCIÓN FINANCIERA
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP
9/11

BANCOS

Listado de los bancos y números de cuentas que mantiene el proyecto.

Institución Financiera	Tipo de Cuenta	Número de Cuenta
Banco Internacional	Corriente	300-062620-0

Atentamente,

Marisol Esparza

Contadora

Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 15/10/2013
FECHA: 15/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
LISTADO DEL PERSONAL
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP
10/11

PERSONAL DEL EC-445 "CEVIPEC"

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO QUE DESEMPEÑA	FECHA DE INGRESO AL PROYECTO	FECHA DE INGRESO AL IEES	TIEMPO QUE TRABAJA
MARÍA DE LOURDES PINO RUBIO	TUTOR	30-06-2010	01/07/2011	MEDIO TIEMPO
PATRICIA ALEXANDRA CAIZA SAQUIPULLA	TUTOR	23-06-2011	01/07/2011	MEDIO TIEMPO
LIDIA ERCILIA MOROCHO YANTALEMA	TUTOR	01/06/2010	01/07/2011	MEDIO TIEMPO
GUERRERO ZUÑIGA ISABEL HERMINIA	TUTOR	18-08-2008	01/07/2011	MEDIO TIEMPO
ROSA ELENA VILLA CASIGNIA	COORD. TUTO	16-03-2006	01/07/2011	TIEMPO COMPLETO
MARIA NICOLASA VILLA CASIGNIA	TUTORA SALUD	01/06/1999	01/07/2011	TIEMPO COMPLETO
ANA LUCRECIA VILLA CASIGNIA	COCINA 1	15-03-1995	01/07/2011	TIEMPO COMPLETO
JULIA PATRICIA MORALES SATAN	SERVICIOS V.	10/07/2008	01/07/2011	TIEMPO COMPLETO
LUZ MARIA GUERRERO HUARACA	COCINA 2	12/05/1997	01/07/2011	TIEMPO COMPLETO
ANGEL ENRIQUE ALARCON VILLA	DIRECTOR			TIEMPO COMPLETO
MARISOL ESPARZA JAYA	CONTADORA	03/03/2008	01/07/2011	TIEMPO COMPLETO
MONICA ALEXANDRA PADILLA	SECRETARIA	25-05-2010	01/07/2011	TIEMPO COMPLETO

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 15/10/2013
FECHA: 15/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
ACUERDO PROTOCOLIZADO
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LP
11/11



Quito DM, Julio 29, 2013

Hermanos
IGLESIA CRISTIANA VERBO
Ciudad.-

Atte. Sr. Héctor Quingatuña

Ref. Acuerdo Protocolizado

Apreciados Hermanos:

Los saludamos y deseamos que nuestro Señor y Dios continúe bendiciéndolos abundantemente.


Respecto al tema de la referencia adjunto remitimos un ejemplar debidamente protocolizado del acuerdo firmado **IGLESIA CRISTIANA VERBO EC-445** y **Compassion International-Ecuador**.

Estamos listos a contestar cualquier pregunta que tengan sobre este asunto.

En el amor de Cristo,

COMPASSION INTERNATIONAL


Fernando Puga
DIRECTOR NACIONAL


Rafael Paredes
GERENTE ADM. & FIANANZAS

EC-445

Oficina Nacional - Quito
Río Cofanes y Bartolomé de Segovia, esq.
Edificio Ferrara Casilla 17-17-005
PBX: (593-2) 6010 946

Oficina Regional - Riobamba
García Moreno 19-58 y Olmedo, esq.
PBX: (593-3) 2964 048

Oficina Regional - Guayaquil
Urdesa Central, Calle 1era. No. 420
Telf.: (593-4) 5018 414

www.compassion.com

www.compassion.org.ec

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 15/10/2013
FECHA: 15/10/2013

4.1.2 ARCHIVO CORRIENTE



AUDITORÍA INTEGRAL

Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

EP 1/9

1. DEFINICIÓN DE OBJETIVOS

1.1 Objetivo General

Realizar la Auditoría Integral al Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” de la Iglesia Verbo de la Ciudad de Riobamba, período 2013; y su influencia para el mejoramiento de los procesos administrativos financieros y una adecuada toma de decisiones.

1.2 Objetivos Específicos

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para así comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de las metas y objetivos previstos así como el manejo correcto de sus recursos.
- Comprobar el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables a la entidad.
- Emitir el informe de Auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones para una correcta toma de decisiones en el Proyecto “CEVIPEC”.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 16/10/2013
FECHA: 16/10/2013



2. INVESTIGACIÓN PRELIMINAR



Número de Niños: 440

2.1 Antecedentes

Compassion International es una Institución de derecho privado que ayuda actualmente a más de 1.000.000 niños en más de 25 países en desarrollo en todo el mundo, a través de su alianza con alrededor de dos mil iglesias evangélicas en países tales como: Tailandia, Filipinas, India, Indonesia, Etiopía, Ruanda, Bangladesh, Uganda, Kenia, Tanzania, República Dominicana, Haití, Nicaragua, Honduras, El Salvador, México, Guatemala, Bolivia, Brasil, Perú, Colombia, Burkina Faso, Ghana, Togo y Ecuador.

Se inicia hace 50 años en Corea atendiendo a niños huérfanos, luego de la segunda guerra mundial cuando la familia misionera de los Swanson recogió a todos los niños abandonados y, siendo muchos nació la iniciativa de buscar padrinos a cada niño desamparado para que velen y cuiden de ellos, iniciativa que fue extendiéndose a diferentes países en necesidad; siendo hoy en día su sede en Estados Unidos en el estado de Colorado Sprint.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 18/10/2013
FECHA: 18/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

EP 3/9

2.2 Reseña Histórica

El 16 de Agosto de 1990 se crea el Centro de Desarrollo de la Niñez EC - 445, siendo su socia la Iglesia Cristiana Verbo de la ciudad de Riobamba, acogiendo aproximadamente a 20 niños de tres a cinco años, destinados al patrocinio de Compassion Internacional, en su propio local ubicado en la ciudad de Riobamba en las calles Guayaquil 1326 y Joaquín Chiriboga bajo la dirección del Hermano Milton Naranjo. En la misma fecha se cancela el CDN de la Iglesia Bautista, transfiriendo a los 120 niños patrocinados al Centro de Desarrollo de la Niñez de la Iglesia Verbo, iniciando sus actividades como Organización de ayuda social a niños, niñas y jóvenes de escasos recursos económicos con el fin de ayudar a su desarrollo integral.

Con el crecimiento del proyecto y para poder otorgar una mejor atención a los niños, nace la necesidad de buscar un local que ayude a brindar una mejor atención a los patrocinados, por lo que ahora el CDN arrienda un local ubicado en las calles Juan Bernardo de León y Darquea el cual tiene una construcción más apropiada que ayuda a cumplir el propósito de aportar al desarrollo de cada una de las áreas del niño y la familia.

2.3 Ubicación Geográfica

El Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” se encuentra ubicado en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Parroquia Maldonado, en las calles Juan Bernardo de León y Darquea.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 18/10/2013
FECHA: 18/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

EP 5/9

2.6 Objetivos

- ❖ Compassion demostrará excelencia en un ministerio vasto a niños sumidos en la pobreza.
- ❖ Ayudaremos a los niños más necesitados que podamos alcanzar, comenzaremos con la edad más temprana y apoyándolos a que lleguen a terminar el Programa con éxito.
- ❖ Los graduados de los programas serán cristianos de influencia en sus iglesias, comunidades y naciones. Algún día un niño que haya sido patrocinado conducirá su nación.

2.7 Valores

Compassion es una organización Cristo céntrica comprometida con la Iglesia. Como tal, valora:

- ✓ La Integridad,
- ✓ la Excelencia,
- ✓ la Mayordomía y
- ✓ la Dignidad.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

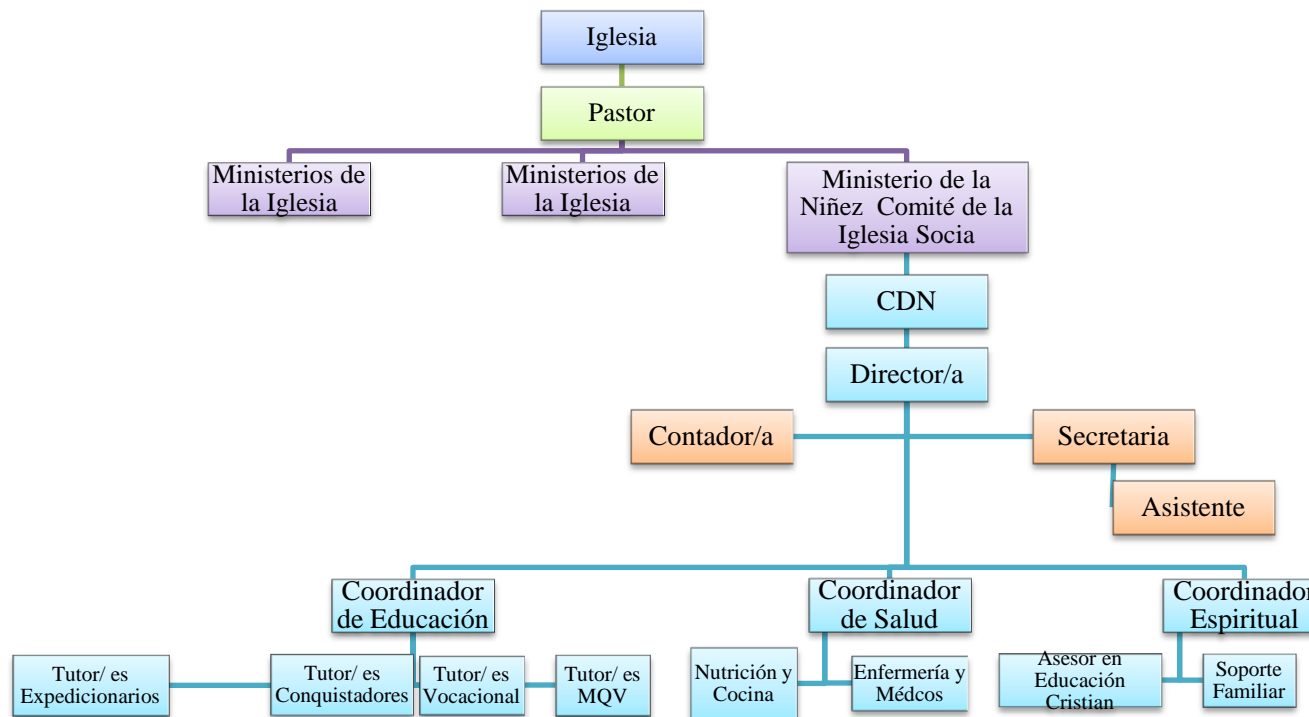
FECHA: 18/10/2013
FECHA: 18/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

EP 6/9

2.8 Organigrama Estructural



Fuente: Manual del Proyecto

Elaborado por: Compassion International

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 18/10/2013
FECHA: 18/10/2013



3. REQUERIMIENTO DE AUDITORÍA

Un informe de auditoría integral, se presenta la razonabilidad de los Estados Financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión y el cumplimiento de las leyes.

4. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

- Octubre 2013 Inicio del trabajo
- Noviembre 2013 Trabajo de Campo
- Diciembre 2013 Trabajo de Campo
- Enero 2014 Finalización del trabajo de campo
- Febrero 2014 Elaboración del Informe-Emisión de la Carta a Gerencia.

5. PERSONAL ENCARGADO DE LA AUDITORÍA

CARGO	NOMBRE
Auditora - Jefe de Equipo	Bethzabé Borja
Auditora	Liliana Sangines

6. DÍAS PRESUPUESTADOS

80 días laborables.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 21/10/2013
FECHA: 21/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

EP 8/9

7. RECURSOS MATERIALES

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
100	PAPELES DE TRABAJO
2	COMPUTADORAS
4	BICOLOR
1	INTERNET
2	RESMA DE PAPEL
3	ARCHIVADORES
3	BORRADORES
3	CAJA DE GRAPAS
3	PORTAMINAS
3	MINAS 2B
1	TÓNER

8. BASE LEGAL

El Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”, se rige por la siguiente normativa:

- Constitución de la República.
- Código de Trabajo.
- Código de la Niñez y Adolescencia.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Régimen Tributario Interno y Disposiciones Tributarias.
- Manual de Gerencia del Proyecto.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 21/10/2013
FECHA: 21/10/2013



9. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

9.1 Objetivo del Examen

- Determinar si el proyecto ha cumplido en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Analizar si el proyecto “CEVIPEC” cumple con sus objetivos y metas planteados de acuerdo a los procedimientos establecidos de manera eficaz, eficiente y económica.
- Emitir el informe de Auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones para una correcta toma de decisiones en el Proyecto “CEVIPEC” del período Enero-Diciembre 2013.

9.2 Alcance de la Auditoría

La Auditoría Integral aplicada al Proyecto “CEVIPEC” se examinará acorde a las normas de auditoría generalmente aceptadas y por consiguiente se desarrollará todas las pruebas que sean necesarias y oportunas, se evaluará el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, con el objetivo de emitir un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones para una mejora de los procesos administrativos financieros operativos y una adecuada toma de decisiones.

Las pruebas consisten en:

- ✓ Evaluación al Control Interno.
- ✓ Auditoría Financiera.
- ✓ Auditoría de Gestión.
- ✓ Auditoría de Cumplimiento.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 22/10/2013
FECHA: 22/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
NOTIFICACIÓN AL DIRECTOR
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

ND



CEVIPEC EC - 445

Centro Estudiantil Voz y Pensamiento Cristiano

Riobamba, 06 de Junio de 2013

Ingeniero
Fernando Veloz N.
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Presente.-

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez me permito comunicar que el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC" de la Iglesia Cristiana Verbo de la Ciudad de Riobamba, se compromete en brindar la información y toda la colaboración pertinente a las señoritas Bethzabé Abigail Borja Mendoza y Liliana Pamela Sangines Vicuña para realización de su tesis cuyo tema es **AUDITORÍA INTEGRAL AL PROYECTO VOZ Y PENSAMIENTO CRISTIANO CEVIPEC EC-445 DE LA IGLESIA CRISTIANA VERBO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PARA EL PERÍODO 2013**, el mismo que será de gran valor para el proyecto.

Por la atención brindada a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,


Ing. Angel E. Alarcón V.
DIRECTOR DEL PROYECTO CEVIPEC

"CEVIPEC"
Centro Estudiantil voz y
pensamiento Cristiano

GUAYAQUIL 13-26 ENTRE JOAQUÍN CHIRIBOGA Y LOJA
TELÉFONOS: 2942115 * TELEFAX: 2966783
E-mail: verborbba@accesinter.net
Casilla: 06-01-437
Riobamba - Ecuador

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 06/06/2013
FECHA: 06/06/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
SOLICITUD DE LA DOCUMENTACIÓN
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

SD 1/2

Riobamba, 02 de Octubre del 2013.

Ing.

Ángel Alarcón

DIRECTOR DE “CEVIPEC”

De nuestra consideración:

Nos dirigimos a usted, en relación a la Auditoría Integral del período 2013, para la cual hemos sido contratados; para solicitarle de la manera más comedida se digne facilitarnos la información necesaria para poder realizar nuestro trabajo de **Auditoría Integral al Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” de la Iglesia Cristiana Verbo de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2013**, de acuerdo a los términos y objetivos ya pactados anteriormente relacionados a nuestro trabajo y la naturaleza y limitación de los servicios que proporcionaremos.

Como ya lo hemos acordado, nuestro trabajo será conducido de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría, aplicable a la realización de la Auditoría Financiera con procedimientos convenidos así lo indicaremos en nuestro informe.

Hemos determinado la necesidad de contar con la siguiente información para su análisis y verificación, la cual se detalla a continuación:

1. Acuerdo Ministerial de Constitución.
2. Registro Único de Contribuyentes.

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 02/10/2013
FECHA: 02/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
AUTORIZACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

SD 2/2

4. Estados Financieros.
5. Detalle de los Bancos, número de cuentas.
6. Nómina del Personal.
7. Copia del Acuerdo de Cooperación Notariado.

Esperamos toda la cooperación de su personal y confiamos en que pondrán a nuestra disposición cualesquier registros, documentación y otra información solicitada en conexión con nuestro trabajo.

Cordialmente nos despedimos de usted.

Atentamente,

Abigail Borja
AUDITORA DE LA TESIS

Liliana Sangines
AUDITORA DE LA TESIS

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 02/10/2013
FECHA: 02/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL

FODA

PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LC 1/5

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

FORTALEZAS

- Personal cristiano capacitado y comprometido.
- Canales de comunicación apropiados.
- Cumplimiento de las funciones respectivas.
- Disponer de un Manual de Gerencia para seguimiento del Proyecto.
- Sistema de Control computarizado.

OPORTUNIDADES

- Convenios con instituciones y/o organismos internacionales.
- Alianza estratégica con MSP.
- Apoyo institucional del Ministerio Samaritan's Purse.
- Incremento presupuestal de nuevos cupos para aceptación de niños.
- Profesionales con vocación al voluntariado.

FODA

DEBILIDADES

- No cuenta con un local propio.
- Inasistencia de los niños/as jóvenes al CDN.
- Falta de controles de entrega de regalos.
- No cumple con el presupuesto anual.
- Falta de colaboración por parte de los padres de familia.

AMENAZAS

- Niños patrocinados con interés sólo en los bienes materiales.
- Riesgo de cerrar el Proyecto por incumplimiento del manual.
- Inflación.
- Normativa que rige a la organización.
- Cierre de convenios con los patrocinadores.

Fuente: Proyecto CEVIPEC

Elaborado por: Autoras

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 23/10/2013
FECHA: 23/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
FODA- ANÁLISIS INTERNO
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LC 2/5

ANÁLISIS INTERNO

El Proyecto “CEVIPEC” es un organismo que brinda ayuda social a los niños, niñas y adolescentes de escasos recursos económicos, con el fin de ayudarles a superar esta barrera social y al mismo tiempo formar en ellos adultos cristianos, responsables y solidarios con su prójimo.

Mediante el FODA se destacará todas aquellas actividades que se realizan con un alto grado de eficiencia (Fortalezas) y todas aquellas actividades que se realizan con un bajo grado de eficiencia. (Debilidades).

	CALIFICACIÓN
Fortaleza Importante	4
Fortaleza Menor	3
Debilidad Grave	2
Debilidad Menor	1

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 23/10/2013
FECHA: 23/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
FODA- ANÁLISIS INTERNO
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LC 3/5

MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS

FORTALEZAS	POND.	CALIF.	RES. POND.
1. Personal cristiano capacitado y comprometido.	0,15	4	0,60
2. Canales de comunicación apropiados.	0,15	4	0,60
3. Cumplimiento de las funciones respectivas.	0,15	4	0,60
4. Disponer de un Manual de Gerencia para seguimiento del Proyecto.	0,12	3	0,36
5. Sistema de Control computarizado.	0,15	4	0,60
DEBILIDADES			
1. No cuenta con un local propio.	0,04	1	0,04
2. Inasistencia de los niños/as jóvenes al CDN.	0,04	1	0,04
3. Falta de controles de entrega de regalos.	0,08	2	0,16
4. No cumple con presupuesto anual.	0,08	2	0,16
5. Falta de colaboración por parte de los padres de familia.	0,04	1	0,04
TOTAL	1,00	26	3,20

Interpretación: En base al resultado de 3.20 se demuestra que el Centro de Desarrollo de la Niñez tiene más fortalezas que debilidades debido a la estructura y cumplimiento del Manual de Gerencia del Proyecto, no obstante la inasistencia de los niños, la falta de control en la entrega de regalos y el incumplimiento del presupuesto deben ser corregidos para cumplir con los objetivos del proyecto.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 24/10/2013
FECHA: 24/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
FODA- ANÁLISIS EXTERNO
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LC 4/5

ANÁLISIS EXTERNO

Mediante este análisis se pretende establecer las oportunidades que son todos aquellos eventos del medio ambiente externo que de presentarse facilitarían el logro de los objetivos y las amenazas que de representarse, complicarían o evitarían el logro de los objetivos.

	CALIFICACIÓN
Oportunidad Importante	4
Oportunidad Menor	3
Amenaza Grave	2
Amenaza Menor	1

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 24/10/2013
FECHA: 24/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
FODA- ANÁLISIS EXTERNO
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

LC 5/5

MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS

OPORTUNIDADES	POND.	CALIF.	RES. POND.
1. Convenios con instituciones/ organismos internacionales.	0,16	4	0,64
2. Alianza estratégica con MSP.	0,12	3	0,36
3. Apoyo institucional del Ministerio Samaritan's Purse.	0,12	3	0,36
4. Incremento presupuestal de nuevos cupos para aceptación de niños.	0,16	4	0,64
5. Profesionales con vocación al voluntariado.	0,16	4	0,64
AMENAZAS			
1. Niños patrocinados con interés en los bienes materiales.	0,04	1	0,04
2. Riesgo de cerrar el Proyecto por incumplimiento del manual.	0,08	2	0,16
3. Inflación.	0,04	1	0,04
4. Normativa que rige a la organización.	0,04	1	0,04
5. Cierre de convenios con los patrocinadores.	0,08	2	0,16
TOTAL	1,00	25	3,08

Interpretación: Al realizar el análisis externo obtuvimos un resultado de 3,08 por lo que podemos concluir que el Proyecto CEVIPEC tiene oportunidades que le servirán como mecanismo para contra restar las amenazas y así buscar más patrocinios de Organizaciones Internacionales.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 25/10/2013
FECHA: 25/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

PGA
1/2

Objetivo General

Emitir un informe con conclusiones y recomendaciones que le permitan mejorar la administración y las operaciones, y la adecuada toma de decisiones en el Proyecto.

Objetivos Específicos:

- Evaluar el Sistema de Control Interno del proyecto.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del proyecto.
- Evaluar la gestión y desempeño institucional.
- Verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
PLANEACIÓN				
1	Elabore el memorándum de planificación.	EP 1-9	AB/LS	16/10/2013
2	Realice la notificación al Director con el fin de dar a conocer el inicio de la Auditoría Integral.	ND	AB/LS	06/06/2013
3	Realice un documento solicitando la información necesaria para la elaboración de la auditoría.	SD	AB/LS	02/10/2013
4	Elabore un diagnóstico situacional mediante la Matriz FODA.	LC 1-5	AB/LS	23/10/2013

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA:** 29/10/2013
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA:** 29/10/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

PGA
2/2

EJECUCIÓN

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

5	Evalúe el control interno aplicando COSO I.	CCI a. CCI b. CCI c. CCI d. CCI e.	AB/LS	04/11/2013 06/11/2013 07/11/2013 08/11/2013 11/11/2013
6	Establezca el nivel de confianza y riesgo en el control interno general del Proyecto.	NCR	AB/LS	12/11/2013

AUDITORÍA FINANCIERA

7	Elabore los programas de auditoría financiera acorde a las necesidades del proyecto.	PAA PAAA PAM PAX PAY	AB/LS AB/LS AB/LS AB/LS AB/LS	13/11/2013 19/11/2013 25/11/2013 27/11/2013 02/12/2013
8	Realice el análisis vertical de los Estados Financieros.	AV 1-6	AB/LS	06/01/2014
9	Aplice indicadores financieros.	IF 1-2	AB/LS	08/01/2014

AUDITORÍA DE GESTIÓN

10	Elabore el programa de auditoría de gestión acorde a las necesidades del proyecto.	PAG	AB/LS	10/12/2013
11	Aplice indicadores de gestión.	IG1-2	AB/LS	22/01/2014

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

12	Elabore el programa de auditoría de cumplimiento acorde a las necesidades del proyecto.	PAL	AB/LS	19/12/2013
13	Realice los hallazgos de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones.	HH1-12	AB/LS	10/02/2014

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA:** 29/10/2013
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA:** 29/10/2013



En la realización de la Auditoría Integral se ha considerado importantes todos los aspectos del proyecto, por lo tanto para calificar los cuestionarios de Control Interno aplicados en la institución, se ha basado en la siguiente escala presentada en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado.

ESCALA	CALIFICACIÓN
0-2= Insuficiente	Inaceptable
3-4= Inferior a lo normal	Deficiente
5-6= Normal	Satisfactorio
7-8= Superior a lo normal	Muy bueno
9-10= Óptima	Excelente

FUENTE: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado, Ecuador. Pág. 306.

4.2 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

- a. AMBIENTE DE CONTROL**
- b. EVALUACIÓN DE RIESGO**
- c. ACTIVIDADES DE CONTROL**
- d. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**
- e. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Ambiente de Control
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI a.
1/4

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1.1 Integridad y Valores Éticos						
1	¿Se maneja un código de conducta que establezca las normas de ética, moral y el conflicto de intereses en el Proyecto?	X		10	10	
2	¿La integridad moral y ética se comunica en forma efectiva a todo el CDN?	X		10	10	
3	¿Se emite sanciones para el personal que no cumple con el código de conducta?		X	10	2	H No existen sanciones para el personal.
4	¿Se ha evaluado el clima laboral en el Proyecto?	X		10	9	
TOTAL		3	1	40	31	
1.2. Competencia del Personal						
5	¿El personal del proyecto está acorde a su competencia?	X		10	10	
6	¿Se toma en cuenta el desempeño del personal para delegar responsabilidades?	X		10	10	
7	¿Se retroalimenta al personal y se lo capacita constantemente?	X		10	10	
TOTAL		3	-	30	30	

H Hallazgo

ELABORADO POR: **AB/LS**
 SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 04/11/2013
 FECHA: 04/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Ambiente de Control
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI a.
2/4

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1.3. Filosofía Administrativa y Estilo de Operación						
8	¿Se evalúa cuidadosamente los riesgos y ventajas antes de realizar algún convenio?	X		10	10	
9	¿Está alerta de señales sospechosas de prácticas contables inapropiadas?	X		10	10	
10	¿Tiene una orientación apropiada con respecto a las situaciones en que se pueda requerir su intervención?	X		10	10	
TOTAL		3	-	30	30	
1.4. Consejo de Administración						
11	¿Se reúnen regularmente para analizar el cumplimiento de objetivos del CDN?	X		10	10	Los lunes de cada semana.
12	¿Se cuenta con información suficiente y oportuna para supervisar los objetivos, estrategias y la situación financiera?	X		10	10	La información se entrega los 5 primeros días del mes siguiente al reportado.
13	¿Se mantiene en todo momento la confidencialidad de la información?	X		10	10	
TOTAL		3	-	30	30	
ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 04/11/2013 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 04/11/2013						



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Ambiente de Control
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI a.
3/4

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1.5. Estructura Organizativa						
14	¿Se encuentra definido un organigrama organizacional?	X		10	10	
15	¿La estructura organizacional se encuentra en línea con los objetivos a corto y largo plazo?	X		10	10	
TOTAL		2	-	20	20	
1.6. Delegación de Autoridad y Responsabilidad						
16	¿La delegación de autoridad se encuentra claramente definida y es consiste con los objetivos del CDN?	X		10	10	
17	¿Existen descripciones de puestos que indican claramente el grado de autoridad y responsabilidad?	X		10	10	
18	¿La responsabilidad de las decisiones está relacionada con la asignación de autoridad y responsabilidad?	X		10	9	
TOTAL		3	-	30	29	

ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 04/11/2013
 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 04/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Ambiente de Control
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI a.
4/4

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1.7. Prácticas y políticas de recursos humanos						
19	¿Al personal se le recompensa el desempeño exitoso y se corrige el deficiente?	X		10	5	No está permitido por Compassion International.
20	¿Se informa oportunamente al personal del incumplimiento a las normas y se toman medidas correctivas en caso necesario?	X		10	5	H Se informa solo de manera verbal.
21	¿El proceso de evaluación de desempeño del personal, incluye: establecer objetivos, entrenamiento necesario, retroalimentación continua y al menos una evaluación anual?	X		10	8	
TOTAL		3	-	30	18	
TOTAL COMPONENTE		20	1	210	188	

H Hallazgo

ELABORADO POR: **AB/LS** FECHA: 04/11/2013
 SUPERVISADO POR: **JB/LM** FECHA: 04/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Evaluación de Riesgos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI b.
1/2

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
2.1.Objetivos						
1	¿Se establece de manera clara y precisa los objetivos que espera el CDN?	X		10	10	
2	¿Cuándo los objetivos del CDN no están siendo cumplidos la administración toma acciones correctivas?	X		10	8	
3	¿Se encuentra definido los objetivos de acuerdo a la naturaleza del proyecto?	X		10	10	
TOTAL		3	-	30	28	
2.2. Riesgo						
4	¿Se establece un proceso de control que tome en cuenta las interacciones entre todas las áreas y con el exterior?	X		10	8	
5	¿Se realiza una identificación de riesgos en el proyecto?	X		10	8	
6	¿Para la identificación de riesgos se toma en cuenta políticas de seguridad, registros internos, flujogramas de procesos e inspección de las operaciones, etc.?	X		10	8	
TOTAL		3	-	30	24	

ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 06/11/2013
 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 06/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Evaluación de Riesgos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI b.
2/2

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
2.3 Evaluación de Riesgos						
7	¿Se realiza análisis de los riesgos y se toma acciones correctivas para mitigarlos?	X		10	9	
8	¿Se mide los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados?	X		10	9	
9	¿Se clasifica los riesgos según su prioridad: críticos, importantes y no importantes?		X	10	5	H Realizan riesgos generales.
TOTAL		2	1	30	23	
TOTAL COMPONENTE		8	1	90	75	

H Hallazgo

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA:** 06/11/2013
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA:** 06/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Actividades de Control
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI c.

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas del CDN.?	X		10	9	
2	¿El control interno está disponible a todos los funcionarios?	X		10	10	
3	¿La delegación de actividades se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección?	X		10	10	
4	¿El acceso a los recursos y registros están protegidos por mecanismos de seguridad y está asignado a un custodio?		X	10	1	H El Director es el único responsable, no hay custodios.
5	¿Los permisos asignados para acceder a la información tangible como en formato electrónico son revisados periódicamente según la necesidad?		X	10	8	
6	¿El CDN cuenta con métodos de medición de desempeño que permitan la elaboración de indicadores para su monitoreo y evaluación?	X		10	10	
7	¿Existen manuales de procedimientos en los cuales se desarrolla la forma óptima de llevar adelante el proceso?	X		10	10	
TOTAL COMPONENTE		5	2	70	58	

H Hallazgo

ELABORADO POR: AB/LS
 SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 07/11/2013
 FECHA: 07/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Información y Comunicación
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI d.

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
4.1 Información						
1	¿La información es apropiada a los niveles de autoridad y responsabilidad asignados?	X		10	10	
2	¿La información circula en todos los niveles del CDN (ascendente, descendente, horizontal y transversal) y está disponible para quienes deben disponer de ella?	X		10	10	
3	¿El sistema de información es revisado para comprobar su efectividad en la toma de decisiones?	X		10	10	
TOTAL		3	-	30	30	
4.2 Comunicación						
4	¿Existe una adecuada comunicación dentro del CDN?	X		10	10	
5	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados y partes externas?	X		10	10	
TOTAL		2		20	20	
TOTAL COMPONENTE		5	-	50	50	
ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 08/11/2013 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 08/11/2013						



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI e.

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la administración y los mandos medios para corroborar su vigencia?	X		10	9	
2	¿Se da seguimiento a las recomendaciones de las auditorías anteriores?	X		10	5	
3	¿Existen procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada que afecte al Sistema de Control Interno pueda ser oportunamente informada?	X		10	5	
TOTAL COMPONENTE		3	-	30	19	

ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 11/11/2013
 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 11/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Resultados de aplicación del CCI.
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

RAC

N°	COMPONENTE	REF P/T	Ponderación	Calificación
1	AMBIENTE DE CONTROL	CCI a. 1-4	210	188
1.1	Integridad y Valores Éticos.	CCI. a. 1/4	40	31
1.2	Competencia del Personal.	CCI. a. 1/4	30	30
1.3	Filosofía Administrativa y Estilo de Operación.	CCI. a. 2/4	30	30
1.4	Consejo de Administración.	CCI. a. 2/4	30	30
1.5	Estructura Organizativa.	CCI. a. 3/4	20	20
1.6	Delegación de Autoridad y Responsabilidad.	CCI. a. 3/4	30	29
1.7	Prácticas y políticas de recursos humanos.	CCI. a. 4/4	30	15
2	EVALUACIÓN DEL RIESGO	CCI b. 1-2	90	75
2.1	Objetivos.	CCI b. 1/2	30	28
2.2	Riesgos.	CCI b. 1/2	30	24
2.3	Evaluación de Riesgos.	CCI b. 2/2	30	23
3	ACTIVIDAD DE CONTROL	CCI c.	70	58
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	CCI d.	50	50
4.1	Información.	CCI d.	30	30
4.1	Comunicación.	CCI d.	20	20
5	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	CCI e.	30	19
TOTAL			450	390

ELABORADO POR: **AB/LS**
 SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 12/11/2013
 FECHA: 12/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
EVALUACIÓN AL SISTEMA DE C.I.
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

NCR

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{390}{450} * 100$$

$$NC = 86.67\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 86.67\%$$

$$NR = 13.33\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Al aplicar cuestionarios de control interno mediante COSO I al proyecto CEVIPEC se ha determinado que existe un nivel de confianza ALTO del 86.67% y un nivel de riesgo BAJO del 13.33%, porque no se realizan sanciones para el personal, no existen instrucciones por escrito; no existen custodios de los bienes manejados en el proyecto y no se realiza una evaluación de riesgos.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 12/11/2013
FECHA: 12/11/2013

INFORME DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 26 de Febrero del 2014.

Ingeniero

Ángel Alarcón

DIRECTOR DE “CEVIPEC” EC-445

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo; como parte de la Auditoría Integral al ejercicio fiscal 2013, se ha realizado la evaluación al sistema de control interno, considerando que la información, actividades y procesos ejecutados son de responsabilidad de la administración del proyecto. Nuestra responsabilidad es la de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre si la información, actividades y procesos presentados y desarrollados por el talento humano se los realiza y ejecuta de manera adecuada con base en nuestra auditoría y a la normativa que la regula.

Del análisis efectuado se han detectado las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitimos efectuar las respectivas recomendaciones a fin de fortalecer el control interno del proyecto minimizando riesgos innecesarios.

Atentamente,

Abigail Borja

JEFE DE EQUIPO- AUDITORA

Adjunto: Anexo

ANEXO:

1. FALTA DE SANCIONES AL PERSONAL

DEBILIDAD:

Al Código de Conducta del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no se realiza la revisión y actualización de las disposiciones, por tal motivo el personal del CDN carece de sanciones por incumplimiento de sus deberes y las disposiciones establecidas en el Código.

RECOMENDACIÓN:

A la Administración

- ✓ La revisión y actualización del Código de Conducta del CDN estableciendo sanciones con faltas leves y faltas graves por desacato de las disposiciones establecidas en el mismo.
- ✓ Dar a conocer a todo el personal del CDN las disposiciones y modificaciones realizadas al Código de Conducta ordenando su inmediata aplicación y velando por su cumplimiento.
- ✓ Establecer sanciones, sin que estas excedan el 10% de la remuneración sobre los atrasos, descontando los mismos en el rol de pagos para evitar la reincidencia de atrasos.

2. INADECUADA EVALUACIÓN DE RIESGOS

DEBILIDAD:

Existen áreas sensibles como la incurrencia en gastos y la recaudación de fondos para los cuales no se realiza una identificación y evaluación de riesgos limitando la posibilidad de una adecuada respuesta que permita minimizar los efectos que obstaculicen la ejecución del presupuestado, planes y demás actividades.

RECOMENDACIÓN:

A la Administración

- ✓ Identificar y analizar riesgos, cuantificarlos y prever la probabilidad de que ocurra así como las posibles consecuencias considerando que debe ser un proceso continuo que permita tomar medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados dentro del CDN.
- ✓ Desarrollar un plan o estrategias que permitan mitigar los riesgos que puedan presentarse en el ejercicio económico con el propósito de establecer un presupuesto acorde al entorno que se encuentra inmerso el proyecto.

3. INEXISTENCIA DE CUSTODIO DE BIENES

DEBILIDAD:

En el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no existe custodio de bienes; el Director es la única persona responsable del resguardo y cuidado de los mismos.

RECOMENDACIÓN:

A la administración

- ✓ Asignar custodios de los bienes de acuerdo al área de función; ya que la custodia permanente permite salvaguardar los recursos del proyecto y fortalecer el control de éstos.
- ✓ Establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de los activos fijos y bienes generales del proyecto.

4. FALTA DE INSTRUCCIONES POR ESCRITO

DEBILIDAD:

Los requerimientos de trabajo al personal del CDN se lo realizan de forma verbal por parte de la administración y no en un documento escrito que ratifique y legitime dichas disposiciones.

RECOMENDACIÓN:

A la Administración

- ✓ Elaborar un instructivo de toda la información divulgada al personal del proyecto, para tener soporte y respaldo de las instrucciones a seguir.
- ✓ Las instrucciones por escrito deben ser formuladas claramente de manera que puedan ser entendidas por el personal que participa en el proceso descrito.

4.3 AUDITORÍA FINANCIERA



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: Activo Corriente
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

PAA

Objetivo General

Determinar la razonabilidad de los activos.

Objetivos Específicos:

- Determinar la razonabilidad del Disponible.
- Comprobar el correcto manejo de la cuenta bancos.
- Comprobar que los bienes realmente existan se encuentran en uso y este adecuadamente registrados.
- Verificar la correcta depreciación de los bienes.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evaluar el Control Interno para caja- bancos.	CCI A 1-2	AB/LS	14/11/2013
2	Practicar una evaluación del Control Interno para activos fijos.	CCI C	AB/LS	15/11/2013
3	Realizar un arqueo de Caja Chica.	A	AB/LS	27/12/2013
4	Efectuar una conciliación bancaria.	B	AB/LS	06/01/2014
5	Realizar una cédula sumaria Caja-Bancos.	AB	AB/LS	07/01/2014
6	Verificar si el proyecto cuenta con un inventario de bienes y la existencia de los mismos.	C 1/3	AB/LS	18/11/2013
7	Constatar la correcta depreciación de los bienes.	C 2/3	AB/LS	08/01/2014
8	Realizar una cédula analítica de Activos Fijos.	C 3/3	AB/LS	09/01/2014

ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 13/11/2013
 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 13/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Disponible

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI A
1/2

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿El proyecto mantiene una cuenta bancaria diferente de la iglesia socia?	X		10	10	
2	¿Están registradas a nombre de la entidad las cuentas de cheques que se manejan en ella?	X		10	10	
3	¿Se requiere un mínimo de dos firmas para cada cheque o retiro de dinero?	X		10	10	
4	¿Antes de girar los cheques un funcionario realiza un control previo de la documentación que sustente el giro?	X		10	10	
5	¿Se realiza una conciliación bancaria cada mes?	X		10	10	
6	¿Se realizan arqueos permanentes de caja chica?	X		10	10	
7	¿Son autorizados por el funcionario competente los gastos de caja chica?	X		10	10	
8	¿Los cheques son girados observando orden numérico y cronológico?	X		10	10	
9	¿Se controla los cheques que están en circulación más de 3 meses?		X	10	1	
10	¿La persona que elabora los cheques es quien informa a los proveedores que pueden recogerlos?	X		10	10	
TOTAL COMPONENTE		9	1	100	91	

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA:** 14/11/2013
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA:** 14/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA

Medición del Nivel de Confianza y Riesgo

COMPONENTE: Disponible

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI A
2/2

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{91}{100} * 100$$

$$NC = 91\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 91\%$$

$$NR = 9\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC al componente Disponible se ha determinado que existe un riesgo bajo del 9% determinado por la falta de control a los cheques que se encuentran en circulación más de tres meses.

ELABORADO POR: AB/LS

FECHA: 14/11/2013

SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 14/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Activo Fijo

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI C
1/2

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta el proyecto con un inventario de los activos fijos?	X		10	10	
2	Si tiene inventario ¿Se encuentra debidamente actualizado?	X		10	10	
3	¿Existe custodio de los bienes y una persona encargada del control de los mismos?		X	10	1	H No existe custodio, ni controles de los mismos.
4	¿Las bajas de inventarios de activo fijo se encuentran sustentadas por un documento legal?	X		10	10	
5	¿Se realiza un control preventivo de los equipos?	X		10	10	
6	¿Las bajas de bienes generales se encuentran firmadas por el funcionario autorizado por Compassion?	X		10	9	
7	¿Se realiza la depreciación de los bienes de acuerdo a los porcentajes establecidos en la ley?	X		10	10	
8	¿Tienen acta de entrega de recepción del bien asignado?	X		10	10	
9	¿Los bienes están codificados?	X		10	10	
10	¿Los activos fijos están registrados a propiedad del Proyecto?	X		10	10	
TOTAL COMPONENTE		10	1	100	90	
H Hallazgo		ELABORADO POR: AB/LS		FECHA: 15/11/2013		
		SUPERVISADO POR: JB/LM		FECHA: 15/11/2013		



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo
COMPONENTE: Activo Fijo
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI C
2/2

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{90}{100} * 100$$
$$NC = 90\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$
$$NR = 100\% - 90\%$$
$$NR = 10\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Activo Fijo se ha determinado, que del 100%, el 90% es de nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO del 10%, por no existir custodios de los bienes y una persona encargada de los controles de los bienes.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 15/11/2013
FECHA: 15/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA

ARQUEO DE CAJA

COMPONENTE: Disponible

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

A

MES: DICIEMBRE

FECHA: 27 DICIEMBRE DEL 2013

TESORERO: ÁNGEL ALARCÓN

REALIZADO POR: ABIGAIL BORJA

HORA DE INICIO: 16 H 15

HORA DE TÉRMINO: 17H 00

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR
	Billetes	
5	\$ 20,00	\$ 100,00
5	\$ 10,00	\$ 50,00
2	\$ 5,00	\$ 10,00
1	\$ 1,00	\$ 1,00
	Monedas	
1	\$ 0,10	\$ 0,10
5	\$ 0,01	\$ 0,05

TOTAL DE DINERO EN CAJA

Σ \$ 161,15

COMPARACIÓN DEL DINERO EXISTENTE CON EL SALDO DEL MAYOR

Último saldo de Caja verificado en el Mayor	\$ 161,15
Más: Ingresos no registrados en el diario	-
TOTAL DE INGRESOS A LA FECHA	£\$ 161,15
Menos: Gastos no registrados en el Diario	-
SALDO DE LA CUENTA CAJA A LA FECHA	\$ 161,15
Menos: Dinero existente en caja	\$ 161,15
DIFERENCIA EN LOS FONDOS DE CAJA	\$ -

CERTIFICO QUE: Los valores arriba detallados son todos los que mantengo en mi poder, que fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

 060140222.5

TESORERO DEL PROYECTO



AUDITORA

£ Tomado del
Estado Financiero

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 27/12/2013
FECHA: 27/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA
CONCILIACIÓN BANCARIA
COMPONENTE: Disponibles
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

B

MES: DICIEMBRE 2013 **FECHA:** 06 –ENERO- 2014
BANCO: INTERNACIONAL **CTA/CTE:** 3000626200

DETALLE	CREDITO	DÉBITO	TOTAL
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE 2013:			115,87
DEPÓSITOS NO REGISTRADOS			0,00
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS			F -3.673,58
LETIZIA OROZCO 901		84,15	
NANCY CENTENO 1869		128,69	
ERIKA INGA 2063		50,42	
TELMO LEAL 2077		136,12	
ERIKA INGA 2111		62,00	
HECTOR CUZCO 2172		2.279,41	
CAMARI 2189		94,91	
TERESA FLORES 2187		214,33	
LUCRECIA CANTOS 2188		173,55	
A. ALARCÓN CAJA CDN 2190		200,00	
ÁNGEL ALARCÓN		250,00	
SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS			Σ -3.557,71

LIBRO DE BANCOS:

SDO. 30 de NOVIEMBRE 2013	2.073,78	
INGRESOS DICIEMBRE 2013	13.518,57	
EGRESOS DICIEMBRE 2013	-19.150,06	
SDO. 31 de DICIEMBRE 2013	£ -3.557,71	AV 1/6

COMENTARIO: Comprobado con valores en el estado de cuenta, reconciliación bancaria y verificado su legalidad, conformidad y veracidad.

£ Tomado del
Estado Financiero

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 06/01/2014
FECHA: 06/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIA DE CAJA- BANCOS
COMPONENTE: Disponible
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

AB

CÓD.	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2013	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2013
				DEBE	HABER	
11101	Caja del CDSP	AV 1/6	161,15	-	-	* 161,15
11102	Cuenta Bancaria del CDSP	AV 1/6	-3.557,71	-	-	* -3.557,71

COMENTARIO: Al recibir el proyecto la planilla de depósitos de Compassion International los 15 primeros días de cada mes y por las políticas establecidas en cuanto al devengado de los gastos incurridos en el mes; existe una diferencia de fondos de un 117% en la cuenta bancos. No obstante cabe recalcar que como política aplicada para evitar que los cheques salgan protestados, la contadora procede a retener los cheques hasta que Compassion realice el respectivo depósito de los fondos establecidos.

ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 07/01/2014
 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 07/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
INVENTARIO DE BIENES
COMPONENTE: Activo Fijo
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

C 1/3

CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC-445 "CEVIPEC"
INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO	CANT.	ARTICULOS	FECH.COM	MATERIAL	ESTADO	VALOR UN.	VALOR TOTAL
12101 - 001	1	Refrigeradora HAFE POLAR BLANCO	12-05-2010	HAFE	NUOVO	400.00	400.00
12101 - 002	1	Fotocopiadora RICOH ARIKO 2035 PRINTER	20-05-2010	RICOH	MEDIO USO	1.400.00	1.400.00
12101 - 003	1	Regulador de Voltaje 2000VAMP COPY	20-05-2010	COPY LIVE	NUOVO	126.00	126.00
12101 - 004	1	Liquidadora Industrial 15 LTRE 1HP	01-06-2010	METAL	MEDIO USO	450.00	450.00
12101 - 005	1	Camara Digital DMC - FZ 35 PU	18-08-2010	DHC	MEDIO USO	528.01	528.01
12101 - 006	1	Textino de Metal y Triplex	17-08-2010	METAL	MEDIO USO	240.00	240.00
12101 - 007	2	Anaqueles 130X180	17-08-2010	METAL	MEDIO USO	360.00	360.00
12101 - 008	1	Proyector EPSON POWERLITE SA	18-08-2010	EPSON	MEDIO USO	767.20	767.20
12101 - 009	1	Estación de Trabajo circular formica cofe	24-08-2010	FORMICA CAFE	MEDIO USO	150.00	150.00
12101 - 010	1	Counter de Reception	24-08-2010	FORMICA CAFE	MEDIO USO	240.00	240.00
12101 - 011	1	Anaquele de 4 espacios de formica	24-08-2010	METAL-FORMICA	MEDIO USO	140.00	140.00
12101 - 012	1	Mesa de trabajo de Cocina de 12 bandejas	18-08-2010	ACERO INOXID	MEDIO USO	560.00	560.00
12101 - 013	3	Archivadores de 4 guetas formica cofe	24-08-2010	FORMICA	MEDIO USO	110.00	330.00
12101 - 014	1	Plasma LG de 32 Modelo LD310	30-08-2010	LG	MEDIO USO	602.56	602.56
12101 - 015	2	Grabadoras Marca Sony USA	30-08-2010	SONY	MEDIO USO	515.20	515.20
12101 - 016	1	Camilla de Gero negro	30-09-2010	Gero	MEDIO USO	138.00	138.00
12101 - 017	1	Camara fotografica Panasonic FH5	02-08-2012	Panasonic	MEDIO USO	219.00	219.00
12101 - 018	2	Sillones Giratorios	03-06-2012	Gero	MEDIO USO	151.00	314.00

LUIS E. PINO MERA
CASA COMERCIAL
"PINO"
Dirección: García Moreno 25-15 y Orazco
Teléfono: 2940-990 / Fax: 2940-358 RIORAMBA - ECUADOR

FACTURA S: 001-001
0021604
Forma de Pago: Contado
RUC: 0600973671001
AUT. SRI: 1107660529

(s): Iglesia Cristiana Verbo
U.C.: 0631703487001 Teléfono: 2966783
Dirección: Cayagual 13-26 y Joaquín Chito Boya
Fecha de Emisión: Rioramba 30-08-2010

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. de VENTA
1	LCD Marca LG de 32" modelo 32 LD310	538,00	538,00
2	DVD Marca LG, modelo DVD 556	48,00	96,00
2	Grabadoras marca SONY con USB, modelo CPD-RG880	230,00	460,00

Chafa Mendes Carmona del Pilar
JAFIFICAS SAN GREGORIO Teléfono: 2947069
U.C. 060319339001 Aut. 3332
Impresión: 11/2009
Válido hasta Noviembre/2010 S. 015851-022850

S.T. Gravado IVA Tarifa 12 % 1.034,00
12 Importe del IVA \$ 131,28
TOTAL \$ 1.225,28

INFORMACIÓN SOBRE EL CRÉDITO

	\$	\$
Cuota Inicial		
Letras / Cheques de		
Letras / Cheques de		
Letras / Cheques de		
TOTAL		

REMITIDO POR: [Firma]
CLIENTE: [Firma]

ORIGINAL: Adquiriente 1ra. COPIA: Emisor 2da. COPIA: NO Válido Para Tributación



ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 18/11/2013
FECHA: 18/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

**AUDITORÍA FINANCIERA
DEPRECIACIÓN DE BIENES**

COMPONENTE: Activo Fijo

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

C 2/3

CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC-445 CEVIPEC

Tarjeta de Depreciación

ARTÍCULO: REFRIGERADORA MABE POLAR COLOR BLANCO RMT81XITAEB0 S/N 1002A302247

CÓDIGO Y DESCRIPCIÓN: 12101-001

Fecha de compra	Valor	AÑO	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Suma	Saldo
12/05/2010	700.00	2010	X	X	X	X	X	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	40.81	659.19
	700.00	2011	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	110.77	548.42
		2012	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	180.73	519.27
		2013	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	5.83	250.70	449.31
															F	

CENTRO DE DESARROLLO DE LA NIÑEZ EC-445 CEVIPEC

Tarjeta de Depreciación

ARTÍCULO: UN PLASMA LG DE 32" MODELO LD310

CÓDIGO Y DESCRIPCIÓN: 12101-014

Fecha de compra	Valor	AÑO	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Suma	Saldo
30-08-2010	602.56	2010	X	X	X	X	X	X	X	X	5.02	5.02	5.02	5.02	20.08	582.48
		2011	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	80.32	502.16
		2012	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	140.56	361.60
		2013	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	5.02	200.80	201.36
															F	

COMENTARIO: Se aplica la política contable establecida al depreciar al mes siguiente de adquirido el bien y la depreciación se basa en el Reglamento de la LRTI art. 25 literal 6. Expresa que la depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

F Cálculo Comprobado por auditoría

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 08/01/2014
FECHA: 08/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA ANALÍTICA - ACTIVOS FIJOS

COMPONENTE: Activo Fijo

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

C 3/3

CÓD.	CUENTA	REF	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	OBSERVACIONES
12101	Muebles y Equipos del CDSP.	AV 1/6	8.051,81	-	8.051,81	-
12102	Depr. Acum. Muebles y Equipos del CDSP.	AV 1/6	(2.567,91)	-	* (2.567,91)	-
12103	Eq. Cómputo y Software del CDSP	AV 1/6	3.477,80	-	3.477,80	-
12104	Depr. Acum, Eq. Cómputo y software del CDSP.	AV 1/6	(2.883,39)	-	* 2.883,39)	-

Comentario: Los saldos tomados de esta cuenta fueron verificados con los auxiliares y el estado de situación financiera, evidenciando su legalidad y veracidad.

* Cotejado con Auxiliar

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 09/01/2014
FECHA: 09/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: Pasivos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

PA AA

Objetivo General

Determinar la razonabilidad del saldo de los pasivos.

Objetivos Específicos:

- Determinar la integridad de las obligaciones por pagar.
- Verificar la correcta contabilización y valoración.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación del Control Interno de Cuentas por Pagar.	CCI AA 1-2	AB/LS	22/11/2013
2	Realizar la comprobación de legalidades de los documentos fuentes.	L2	AB/LS	13/01/2013

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 19/11/2013
FECHA: 19/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Pasivos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI
AA 1/2

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Las cancelaciones de cuentas por pagar son autorizadas por el funcionario competente?	X		10	10	
2	¿Se maneja los pagos por medio de transferencias Bancarias y cheques?	X		10	10	
3	¿Existe un registro detallado de las cuentas pendientes de pago?	X		10	10	
4	¿Se realiza un control de las cuentas por pagar?	X		10	10	
TOTAL COMPONENTE		4	-	40	40	

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 22/11/2013
FECHA: 22/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo
COMPONENTE: Pasivos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI
AA 2/2

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{40}{40} * 100$$

$$NC = 100\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 100\%$$

$$NR = 0\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Pasivos se ha determinado, que del 100% es el nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO del 0%.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 22/11/2013
FECHA: 22/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: Patrimonio
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

P A M

Objetivo General:

Determinar la razonabilidad del saldo del Patrimonio.

Objetivos Específicos:

- Determinar que el patrimonio del proyecto sea el resultante de la diferencia del activo y pasivo.
- Verificar la naturaleza del proyecto.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
PROCEDIMIENTOS				
1	Elaborar una cédula sumaria de la cuenta superávit del proyecto.	M 1	AB/LS	12/02/2014
2	Realizar una cédula analítica de la cuenta patrimonio.	M 2	AB/LS	13/02/2014

ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 25/11/2013
SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 25/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIA - SUPERÁVIT ACUMULADO DEL PROYECTO
COMPONENTE: Patrimonio
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

M 1

CÓD	CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO 2012	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO 2013
Ω 31101	Superávit Acumulado del proyecto.	7.053,79 £	18.462,47 £
31	PATRIMONIO NETO	-7053.79	18462.47
311	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-7053.79	-18462.47
31101	Superavit Acumulado del proyecto	-7053.79	18462.47
	RESULTADO DEL PERIODO ANTERIOR		
	RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE	-11395.52	15943.31
	PATRIMONIO + PASIVO	-18853.91	-3051.50

COMENTARIO: Como se puede observar en el plan de cuentas proporcionado por Compassion Internacional, existe una única cuenta en la que se va aumentando o disminuyendo, generando superávit o déficit de años anteriores, y, a su vez se registra la diferencia del Activo – Pasivo. **H**

Ω Confrontado con documentación probatoria.

H Hallazgo.

£ Tomado del Estado Financiero.

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA: 12/02/2014**
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA: 12/02/2014**



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA FINANCIERA

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Patrimonio

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

M 2

CÓD.	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2013	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2013
				DEBE	HABER	
31101	Superávit Acumulado del proyecto.	AV 1/6	18.462,47	-	-	18.462,47
	Resultado del Ejercicio Contable.	AV 1/6	(15.943,31)	-	-	(15.943,31)
TOTAL PATRIMONIO						H \$ 2.519,16

COMENTARIO: Se verifica que existe una única cuenta en la que se registra el superávit o déficit acumulado de años anteriores existiendo para el Estado de situación Inicial del 2014 un Superávit Acumulado del proyecto de \$ 2.519,16

H Cálculo Comprobado por auditoría

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 13/02/2014
FECHA: 13/02/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: Ingresos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

P A X

Objetivo General:

Determinar la razonabilidad del saldo de ingresos.

Objetivos Específicos:

- Determinar la razonabilidad de los ingresos.
- Determinar si los resultados corresponden al giro normal del Proyecto.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
PROCEDIMIENTOS				
1	Practicar una evaluación del Control Interno del área de ingresos.	CCI X 1-2	AB/LS	28/11/2013
2	Verificar los registros de los aportes de los padres al Proyecto.	X1	AB/LS	28/01/2013
3	Constatar los ingresos realizados por Compassion Internacional.	X2	AB/LS	29/01/2014
4	Verificar los ingresos efectuados por salud.	X3	AB/LS	30/01/2013
5	Realizar la Sumaria de Ingresos.	X4	AB/LS	02/02/2014

ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 27/11/2013
 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 27/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA FINANCIERA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Ingresos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI X
1/2

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Las transferencias por parte de Compassion Internacional son oportunas?	X		10	9	Las transferencias se realizan los 15 primeros días de cada mes.
2	¿Se cumple con el porcentaje de cofinanciamiento acordado?	X		10	7	No se recauda el total de aportes padres.
3	¿Los aportes de los padres se realizan en las fechas determinadas?		X	10	5	H No se cumplen con los aportes de los padres.
4	¿Se entregan los regalos a los niños patrocinados en un plazo máximo de 15 días?	X		10	7	Existen regalos especiales con plazo de entrega de 3 meses.
5	¿Firma el representante del niño al recibir el regalo en la planilla de regalos del CDN junto con las planillas de mensualidad?	X		10	10	
6	¿Se encuentran debidamente sustentados y registrados los aportes especiales?	X		10	10	Registro de firmas y recibo de caja pre numerado.
TOTAL COMPONENTE		5	1	60	48	

H Hallazgo

ELABORADO POR: **AB/LS** FECHA: 28/11/2013
SUPERVISADO POR: **JB/LM** FECHA: 28/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo
COMPONENTE: Ingresos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI X
2/2

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{48}{60} * 100$$
$$NC = 80\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$
$$NR = 100\% - 80\%$$
$$NR = 20\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Ingresos se ha determinado, que del 100%, el 80% es de nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO del 20%, por el incumplimiento de los aportes de los padres de familia en fecha determinada (cada fin de mes).

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 28/11/2013
FECHA: 28/11/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445

AUDITORÍA FINANCIERA

APORTACIONES PADRES

COMPONENTE: Ingresos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

X 1 1/2

Fecha: DICIEMBRE 2013

FECHA	DETALLE	CH#	DEBE	HABER	SALDO
1/12/13	Saldo Cruzado				2093,28
9/12/13	Deposito Compasión Intense		10558,98		12632,76
04/12/13	Aporte de la Iglesia		400,00		13032,76
04/12/13	Empresa del Papalo Navidad			3718,07	9114,69
07/12/13	Gasto Bancario			0,50	9114,19
07/12/13	Gasto Bancario Sobrepeso			6,00	9108,19
9/12/13	Dr. Mauricio Olmos A.H.	2146		382,50	8725,69
9/12/13	CASHARI Viveas	2148		305,42	8420,27
9/12/13	Asela Corinel Apcer Am	2143		261,36	8158,91
9/12/13	Defecto Gonzalez, Uchiles Area	2144		142,14	8016,77
9/12/13	Wifredo Lima Ayuda M.	2145		814,50	7202,27
9/12/13	Rosita Villa Visita misas	2147		420,00	6782,27
9/12/13	Mauricio Choca Comedios	2148		1104,01	5678,26
11/12/13	Emmanuel Silva A. Medica	2149		128,99	5549,27
11/12/13	Leticia Guter Pollo	2150		319,27	5229,99
11/12/13	Polivica Amello C. Legumbre	2151		167,80	5062,19
12/12/13	Rosel Querez Papalo	2152		44,62	5017,57
12/12/13	Roberto Ampuero Papalo	2153		62,33	4955,24
12/12/13	Marta Guahua Papalo	2154		99,00	4856,24
12/12/13	Martha Dominguez Papalo	2155		200,00	4656,24
12/12/13	Rosel Ampuero Papalo	2156		100,68	4555,56
12/12/13	Fernando Guadalupe Papalo	2157		55,61	4499,95
12/12/13	Maria Hipar Papalo	2158		129,83	4370,12
12/12/13	Roberto Ampuero Papalo	2159		104,06	4266,06
12/12/13	Roberto Ampuero Papalo	2160		220,56	4045,50
12/12/13	Mariana Cabezas Papalo	2161		138,75	3906,75
12/12/13	Rita Hidalgo Papalo	2162		92,87	3813,88
12/12/13	CASHARI Papalo	2163		24,14	3789,74
12/12/13	Maria Tingo Papalo	2164		222,00	3567,74
12/12/13	Natalia Henello Papalo	2165		184,21	3383,53
12/12/13	Angel Alarcón Caja	2166		200,00	3183,53
12/12/13	Guillermo Lopez Olmos Guano	2167		23,76	3159,77
12/12/13	Enrique Rivera cuando Guano	2168		253,00	2906,77
12/12/13	Deposito Alados	✓	909,50		2000,00
12/12/13	Compasión Intense		283,80		1716,20

Presupuesto de Ingresos

PROYECTO VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO

CODIGO 445 PAIS ECUADOR FECHA DE APERTURA 16/08/1990

DIRECCIÓN Juan Bernardo de León y Darques

Año GMC de consulta 13-2014

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	TOTAL	JUL-2011	AGO-2011	SEP-2011	OCT-2011	NOV-2011	DIC-2011	ENE-2012	FEB-2012	MAR-2012	ABR-2012	MAY-2012	JUN-2012
41101	Mensualidad para el CDSP	100,600.0	8,375.00	8,375.00	8,375.00	8,375.00	8,375.00	8,375.00	8,375.00	8,375.00	8,375.00	8,375.00	8,375.00	8,375.00
41201	Aportes de padres de familia	7,200.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
41202	Aportes de la Iglesia para el	7,500.00	400.00	400.00	670.00	670.00	670.00	670.00	670.00	670.00	670.00	670.00	670.00	670.00
41203	Donaciones de otras fuentes	2,500.00	2,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL		117,700.0	11,875.00	9,375.00	9,645.00	9,645.00	9,645.00	9,645.00	9,645.00	9,645.00	9,645.00	9,645.00	9,645.00	9,645.00

COMENTARIO: La diferencia del depósito con el presupuesto de \$ 309,50 se debe a recaudaciones de meses anteriores realizadas en el mes de diciembre.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 28/01/2014
FECHA: 28/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA

APORTACIONES PADRES

COMPONENTE: Ingresos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

X 1 2/2

REGISTRO	FECHA	MES	VALOR	FIRMA DE	OBSERVACION
NUMERO	PAGO	PAGADO	PAGADO	QUIEN PAGA	
0851	Jimmy Quishpillo	27-01-14	Ene/E - Ene/13	19,50	R # 2183
0666	William S. Guaman M.	28-01-14	Enero/14	1,50	R # 2184
0952	Yessenia Pilco	28-01-14	Enero/14	1,50	R # 2185
0953	Yessica Pilco	28-01-14	Enero/14	1,50	R # 2185
1112	Andel Pilco	28-01-14	Enero/14	1,50	R # 2185
1022	Profron Guapubano	28-01-14	Sept - Dic/13	7,50	R # 2186
0924	Alexis Jaque Cardenas	28-01-14	Junio - Oct/13	7,00	R # 2187

RECIBO DE INGRESO
Dir.: Guayaquil 13-26 y Joaquín Chiriboga
Telefax.: 2 966-783
RUC: 0691703487001

Recibimos de: Alexis Jaque Cardenas ✓

La cantidad de: Sete mil 00/100 dólares (7,00) ✓

Por concepto de: Mensualidad Lab. del Proyecto N. 0924 ✓

MES: Junio a Octubre 2013 ✓ (E) 06 Oct. /13

FECHA: 166, 25/01/2014 ✓

Representante: [Firma]

Recibí Conforme / C.I. [Firma]

COMENTARIO: Los ingresos recibidos por concepto de aportaciones padres han sido verificados con los respectivos auxiliares y documentos soportes evidenciándose su legalidad y veracidad.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 28/01/2014
FECHA: 28/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA
INGRESOS POR COMPASSION
COMPONENTE: Ingresos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

X 2

Project Statement for December 2013 Support

CO-0011 *Amounts are in DOLARES 12/3/2013 12:00:00

Project	Unspn	Spn	Rate	Support	**Gifts	Other	**Total
EC-445 Voz Pensamiento Cristiano							
Disbursed	58	382	21	\$ 8.022,00	\$ 1.990,98	\$ 0,00	\$ 10.012,98
Transfer Out	0	-3	-	(\$ 63,00)	\$ 0,00	\$ 0,00	(\$ 63,00)
Sin Patrocinador	0	0	-	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 609,00	\$ 609,00
**EC-445 Total:	58	379	-	\$ 7.959,00	\$ 1.990,98	\$ 609,00	\$ 10.558,98

[Handwritten signature]

BANCO INTERNACIONAL

ESTADO DE CUENTA

Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
02/12/2013	CH.VENTANILLA 00002105)	72.87	✓	7,074.11
02/12/2013	CH.VENTANILLA 00002106)	80.55	✓	6,993.56
02/12/2013	CH.VENTANILLA 00002107)	39.64	✓	6,953.92
02/12/2013	CH.TRANSFER. 00002115)	57.76	✓	6,896.16
02/12/2013	CH.VENTANILLA 00002116)	185.08	✓	6,711.08
02/12/2013	CH.VENTANILLA 00002120)	370.16	✓	6,340.92
02/12/2013	CH.VENTANILLA 00002128)	630.32	✓	5,710.60
03/12/2013	CH.VENTANILLA 00002117)	185.08	✓	5,525.52
03/12/2013	CHEQUE N. 00002126	99.11	✓	5,426.41
03/12/2013	CH.VENTANILLA 00002129)	307.23	✓	5,119.18
03/12/2013	CHEQUE N. 00002130	118.92	✓	5,000.26
03/12/2013	CH.TRANSFER. 00002132	276.08	✓	4,724.18
03/12/2013	CH.VENTANILLA 00002134)	143.84	✓	4,580.34
03/12/2013	CH.VENTANILLA 00002138)	300.46	✓	4,279.88
04/12/2013	TRF.WEB 3000609454	Ω	400.00	4,679.88
04/12/2013	TRF.SPI 0000000000	3,918.07	✓	761.81
04/12/2013	DEBITO 00000646	0.50	✓	761.31
04/12/2013	CHEQUE N. 00002104	38.35	✓	722.96
04/12/2013	CHEQUE N. 00002127	86.31	✓	636.65
04/12/2013	CH.VENTANILLA 00002136)	200.00	✓	436.65
04/12/2013	CH.VENTANILLA 00002140)	149.49	✓	287.16
05/12/2013	CHEQUE N. 00002131	262.75	✓	24.41
06/12/2013	CHEQUE N. 00002133	49.55	✓	-25.14
09/12/2013	TRF 36570 PRODUBANCO	Ω	10,558.98	10,533.84
09/12/2013	COM.SOB/USO.F.CHQ.2076	3.00	✓	10,530.84
09/12/2013	CHEQUE N. 00002076	60.00	✓	10,470.84
09/12/2013	DEBITO 00002133	3.00	✓	10,467.84
10/12/2013	CHEQUE N. 00002141	133.65	✓	10,334.19

COMENTARIO: Las transferencias bancarias por parte de Compassion y de la iglesia se realizan los 15 primeros días de cada mes conforme a lo establecido en el Acuerdo de Cooperación. Los ingresos se encuentran debidamente sustentados y registrados evidenciando su legalidad y veracidad.

Ω Confrontado con
documentación probatoria

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 29/01/2014
FECHA: 29/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA
INGRESOS POR SALUD
COMPONENTE: Ingresos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

X 3

IGLESIA CRISTIANA VERBO
CUENTA # 300-062620-0-USD
0691703487001
GUAYAQUIL 13-26 Y JOAQUIN CHIRIBOGA VILLA MARIA
013-1C02.



ESTADO DE CUENTA
Página 1 de 8

Solicitamos comparar los saldos de este estado de cuenta con sus registros y, en caso de no estar de acuerdo, por favor informar directamente a nuestros auditores externos Deloitte & Touche, al fax (593) 22435807, a la Casilla 17-01-361 Quito - Ecuador, o al e-mail: payala@deloitte.com

Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

RESUMEN DE SALDOS Fecha de Corte : 31/10/2013

Saldo Anterior	Saldo en Efectivo
5,343.41	4,689.69
Saldo en Cheques	Saldo Total
0.00	4,689.69

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	03	000371006-17-COMPASSION INTERN		2,336.59	7,680.00
	03	00371006-COSTO OPER CASH-SP-30	0.30		7,679.70
	04	CH.TRANSFER. 000002023	47.94		7,631.76
	04	CH.VENTANILLA 000002029	183.05		7,448.71
	07	CH.VENTANILLA 000002008	253.00		7,195.71
	07	CH.VENTANILLA 000002012	185.08		7,010.63
	07	CH.VENTANILLA 000002030	91.48		6,919.15
	07	CH.VENTANILLA 000002031	253.24		6,665.91
	09	000375312-17-COMPASSION INTERN		8,971.72	15,637.63
	09	00375312-COSTO OPER CASH-SP-30	0.30		15,637.33
	09	CHEQUE N. 000002010	132.35		15,504.98
	09	CHEQUE N. 000002028	79.40		15,425.58
	09	CH.VENTANILLA 000002039	400.00		15,025.58
	09	CH.VENTANILLA 000002040	112.96		14,912.62
	10	CHEQUE N. 000002022	170.00		14,742.62
	10	CH.VENTANILLA 000002041	200.00		14,542.62
	14	CH.VENTANILLA 000002025	80.36		14,462.26
	14	CH.VENTANILLA 000002027	810.00		13,652.26
	14	CH.VENTANILLA 000002037	253.00		13,399.26
	14	TRF.WEB 3000609454	658.80		12,740.46
	15	CHEQUE N. 000002035	89.10		12,651.36
	15	CHEQUE N. 000002038	304.45		12,347.11
	16	CH.VENTANILLA 000002034	93.87		12,253.24
	16	CH.VENTANILLA 000002044	285.81		11,967.43
	16	CH.VENTANILLA 000002048	51.30		11,916.13
	16	TRF.SPI 0000000000	250.00		11,666.13
	16	COM.TR.F.SPI	0.50		11,665.63
	17	CH.VENTANILLA 000001881	54.66		11,610.97
	17	CH.VENTANILLA 000001988	69.00		11,542.97
	17	CH.VENTANILLA 000002024	160.15		11,382.82
	18	CH.VENTANILLA 000002032	225.00		11,157.82
	18	CHEQUE N. 000002036	20.83		11,136.99
	18	CH.VENTANILLA 000002042	225.00		10,911.99
	18	CH.VENTANILLA 000002049	171.00		10,740.99
	18	CH.VENTANILLA 000002051	185.08		10,555.91
	21	CHEQUE N. 000002033	302.87		10,253.04
	21	CH.VENTANILLA 000002046	459.00		9,793.94
	23	CH.VENTANILLA 000002053	167.31		9,626.63
	23	CH.VENTANILLA 000002054	102.96		9,523.67
	24	TRF.WEB 3000609454	179.34	400.00	9,923.67
	24	CH.VENTANILLA 000002061	236.59		9,744.33

INFORME DE SALUD

CODIGO	DETALLE	VALOR	FECHA DEL DEPOSITO COMPASSION	FECHA DEL DEPOSITO EN EL BANCO
822	Vargas Paredes Jostin Sebastian	60.00	02/10/2013	03/10/2013
823	Carrillo Siza Jorge Jail	236.86	02/10/2013	03/10/2013
931	Carrillo Siza Ranny Sebastian	225.23	02/10/2013	03/10/2013
946	Hidalgo Guilcapi Cristofer Dylan	500.00	02/10/2013	03/10/2013
997	Lema Tipan Alisson Mikaela	814.50	02/10/2013	03/10/2013
1146	Villabolas Morocho Jhon Tyrone	500.00	02/10/2013	03/10/2013
	DEPOSITO DE COMPASSION	2,336.59		

F Cálculo Comprabado por auditoría

Ω Confrontado con
documentación probatoria

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 29/01/2014
FECHA: 29/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA FINANCIERA

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: Ingresos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

X 4

CÓD.	CUENTA	REF	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTES Y/O RECLASIFIC.	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	OBSERVACIÓN
41101	Mensualidad para el CDSP.	AV 3/6 X2	95,276.00	-	95,276.00	-
41102	(-)Devolución Mensualidades del CDSP.	AV 3/6 X2	(364.00)	-	(364.00)	-
41103	Fondos para no Patrocinados del CDSP.	AV 3/6 X2	4,348.00	-	4,348.00	-
41104	Fondos Compassion para Salud del CDSP.	AV 3/6 X3	13,180.06	-	13,180.06	-
41201	Aportes de Padres de Familia del CDSP.	AV 3/6 X1	4,988.85	-	4,988.85	-
41202	Aportes de la Iglesia para el CDSP.	AV 3/6 X2	5,374.34	-	5,374.34	-

COMENTARIO: Los saldos tomados de esta cuenta fueron verificados con las planillas de transferencia, estados de cuenta bancarios y el estado de situación financiera, evidenciando su legalidad y veracidad.

ELABORADO POR: AB/LS

FECHA: 02/02/2014

SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 02/02/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: Gastos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

PA Y

Objetivo General:

Determinar la razonabilidad del saldo de gastos.

Objetivos Específicos:

- Determinar la razonabilidad de los gastos.
- Determinar si los resultados corresponden al giro normal del Proyecto.
- Verificar el cumplimiento de las actividades de la Propuesta Económica.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
PROCEDIMIENTOS				
1	Practicar una evaluación del Control Interno a gastos.	CCI Y 1-2	AB/LS	03/12/2013
2	Verificar el cumplimiento y ejecución del presupuesto.	YP 1-7	AB/LS	30/01/2014
3	Efectuar un análisis del rol de pagos mes: noviembre.	Y 1-3	AB/LS	03/02/2014
4	Analizar el rubro de Alimentación.	Y 4	AB/LS	07/02/2014

ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 02/12/2013
 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 02/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA FINANCIERA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Gastos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI Y
1/2

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Las actividades se realizan de acuerdo al Plan Operativo Anual aprobado por Compassion?	X		10	9	
2	¿Se respaldan los gastos con la documentación pertinente?	X		10	10	
3	¿Se cumplen con los parámetros establecidos en los términos de referencia al momento de realizar los gastos?	X		10	10	
4	¿El proyecto cumple con todas sus obligaciones de manera oportuna?	X		10	10	
5	¿Los gastos incurridos van acorde al presupuesto establecido?	X		10	6	
6	¿Los gastos no presupuestados cuentan con la respectiva autorización de Compassion?	X		10	10	
7	¿Se entregan de manera inmediata los comprobantes de gasto para su respectivo registro?	X		10	9	
TOTAL COMPONENTE		7	-	70	64	
				ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 03/12/2013 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 03/12/2013		



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo
COMPONENTE: Gastos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI Y
2/2

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{64}{70} * 100$$

$$NC = 91.43\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 91.43\%$$

$$NR = 8.57\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Gastos se ha determinado que existe un nivel alto de confianza del 91.43% y un riesgo del 8.57% ocasionado por gastos que superan el valor del presupuesto.

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA:** 03/12/2013
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA:** 03/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
PRESUPUESTO CEVIPEC
COMPONENTE: Gastos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

YP 2

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO
PLAN DE ACTIVIDADES

Periodo: 2012-2013

Campamento para 50 jóvenes de MQV en la ciudad de Quito por 2 días + carro 200 cada día	51304	1,900.00	-	-	-	400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500.00
Tarde de talentos con los tres niveles, expedicionarios, conquistadores y MQV	51304	100.00	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tarde de integración con líderes juveniles de la Iglesia	51304	300.00	-	-	250.00	-	-	-	50.00	-	-	-	-	-	-	-
Batallas bíblicas	51304	240.00	-	-	-	240.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tarde de títeres con historias bíblicas	51304	240.00	-	-	-	240.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bautizos de jóvenes del Proyecto	51304	150.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150.00	-
Retiro personal administrativo	51304	1,200.00	-	1,200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capacitación del Pastor Juvenil	51301	1,000.00	-	500.00	-	-	-	-	500.00	-	-	-	-	-	-	-
Escuela para padres en Riobamba	51304	200.00	-	-	200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Escuela para Padres en Guano	51304	200.00	-	-	-	200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Benificación al Tutor Espiritual	51301	1,800.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	-
		10,121.00	270.00	3,921.00	620.00	950.00	570.00	270.00	720.00	170.00	170.00	170.00	170.00	620.00	1,670.00	-

G1

DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL12	AGO12	SEP12	OCT12	NOV12	DIC12	ENE13	FEB13	MAR13	ABR13	MAY13	JUN13
Festivo de Graduación de MQV	51401	250.00	250.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salida de MQV a piscinas	51401	250.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	-	-	-	-	-	-	-
Festivo de cumpleaños en Riobamba y Guano de los tres niveles Expedicionarios, Conquistadores y MQV	51401	750.00	-	-	250.00	-	250.00	-	-	250.00	-	-	-	-
Celebración del día del niño y familia	51401	850.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400.00	450.00
Caminata a Tumbi de MQV	51401	250.00	-	250.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Elaboración de piñatas con Expedicionarios	51401	150.00	-	-	-	-	-	150.00	-	-	-	-	-	-
Paseo de fin de año de los Expedicionarios y Conquistadores a Penipe	51401	2,000.00	2,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Excursión al Chimborazo con MQV	51401	180.00	-	180.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Encuentro deportivo con otro CDN	51401	160.00	160.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deposito de electricidad en SECAP	51401	160.00	-	-	160.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ha Impresión :02/07/2012 10:57:42

Periodo: 2012-2013

Página # 3

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO
PLAN DE ACTIVIDADES

Periodo: 2012-2013

Taller de arte urbana	51401	200.00	-	-	-	-	-	200.00	-	-	-	-	-	-
Celebración de 15 años de las jovencitas del CDN	51401	700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	700.00
Taller de cocina	51401	270.00	-	-	270.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Visita al centro ADA (Atención, Diferencial y Adolescentes)	51401	250.00	-	-	-	250.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Taller de pintura en madera y tela para Conquistadores	51401	400.00	-	-	-	-	400.00	-	-	-	-	-	-	-
		6,820.00	2,460.00	480.00	730.00	300.00	700.00	200.00	150.00	250.00	0.00	0.00	400.00	1,150.00

G1

DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL12	AGO12	SEP12	OCT12	NOV12	DIC12	ENE13	FEB13	MAR13	ABR13	MAY13	JUN13
Sueldo del Director, Contadora y secretaria	51501	12,274.44	1,022.87	1,022.87	1,022.87	1,022.87	1,022.87	1,022.87	1,022.87	1,022.87	1,022.87	1,022.87	1,022.87	1,022.87
Decimo III Sueldo	51501	642.00	53.50	53.50	53.50	53.50	53.50	53.50	53.50	53.50	53.50	53.50	53.50	53.50
Decimo IV Sueldo	51501	583.92	48.66	48.66	48.66	48.66	48.66	48.66	48.66	48.66	48.66	48.66	48.66	48.66
IESS Patronal	51501	936.60	78.05	78.05	78.05	78.05	78.05	78.05	78.05	78.05	78.05	78.05	78.05	78.05
Fondo de Reserva	51501	648.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00
Alquiler del local de Riobamba	51505	4,200.00	350.00	350.00	350.00	350.00	350.00	350.00	350.00	350.00	350.00	350.00	350.00	350.00
Alquiler del local de Guano	51505	3,300.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
Útiles de oficina como: hojas de papel bono, esferos, cuadernos universitarios, resaltador, etc.	51506	385.00	35.00	-	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00
Compra de chequera	51506	90.00	-	-	-	45.00	-	-	-	-	45.00	-	-	-
Transporte y movilización para gestiones administrativas	51507	360.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
Telefono, fax, internet	51508	720.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
Pago de luz eléctrica en el local de Guano	51509	60.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
Gastos Bancarios	51512	61.24	6.24	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
Asesoramiento Contable	51502	600.00	100.00	-	100.00	-	100.00	-	100.00	-	100.00	-	100.00	-
Visita a niños del CDN	51507	440.00	40.00	-	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00

ha Impresión :02/07/2012 10:57:42

Periodo: 2012-2013

Página # 4

† Diferencia presupuestaria
Vs Ejecutada

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 30/01/2014
FECHA: 30/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
PRESUPUESTO CEVIPEC
COMPONENTE: Gastos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

YP 3

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO

PLAN DE ACTIVIDADES

Periodo: 2012-2013

	25,301.20	2,133.32	1,957.08	2,132.08	2,077.08	2,132.08	2,032.08	2,182.08	2,082.08	2,227.08	2,082.08	2,182.08	2,082.08
TOTAL PRESUPUESTADO:	111,758.98	14,025.51	13,514.27	12,144.77	9,854.77	7,894.77	8,451.27	7,544.77	7,104.77	6,889.77	6,994.77	7,994.77	9,344.77

*Ejecutarse
conforme al
Planificado*

*Auditorizado
02-07-2012
[Firma]*

ha Impresion :02/07/2012 10:57:42

Periodo: 2012-2013

Página # 5

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO

PLAN DE ACTIVIDADES

Periodo: 2013-2014

G1

AREA	OBJETIVO	ESTRATEGIA	META											
CDSP 1 Desarrollo Cognitivo	1.1 Promover que el NNA exhiban motivación y las destrezas necesarias para llegar a mantenerse económicamente.	1.1.1 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar el Currículo.	Completa al menos la educación primaria.											
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL13	AGO13	SEP13	OCT13	NOV13	DIC13	ENE14	FEB14	MAR14	ABR14	MAY14	JUN14
Sueldos de 4 tutores y 1 coordinador de tutores	51101	11,528.52	960.71	960.71	960.71	960.71	960.71	960.71	960.71	960.71	960.71	960.71	960.71	960.71
Decimo III Sueldo del personal del área Cognitiva	51101	960.60	80.05	80.05	80.05	80.05	80.05	80.05	80.05	80.05	80.05	80.05	80.05	80.05
Decimo IV Sueldo del personal del área Cognitiva	51101	954.00	79.50	79.50	79.50	79.50	79.50	79.50	79.50	79.50	79.50	79.50	79.50	79.50
IESS personal patronal el 12.15%	51101	1,400.76	116.73	116.73	116.73	116.73	116.73	116.73	116.73	116.73	116.73	116.73	116.73	116.73
Fondos de reserva	51101	960.48	80.04	80.04	80.04	80.04	80.04	80.04	80.04	80.04	80.04	80.04	80.04	80.04
Ayuda de zapatos escolares y útiles escolares de 400 niños y jóvenes a 30 C/U	51104	12,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Capacitación del personal del área cognitiva por parte de Compassion Internacional	51102	300.00	-	300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compra de material didáctico: papel de ceda, cartulina, fomis, goma, etc.	51109	1,800.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
Transporte y Movilización de los tutores a visitas a los niños patrocinados	51110	960.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00
Ayuda a los niños de bajos recursos para movilización a sus hogares	51104	600.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
Retiro del personal para integración	51105	1,300.00	-	1,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		32,764.36	4,597.03	6,197.03	4,597.03	4,597.03	1,597.03	1,597.03	1,597.03	1,597.03	1,597.03	1,597.03	1,597.03	1,597.03

G1

ÁREA	OBJETIVO					ESTRATEGIA				META				
CDSP 2 Desarrollo Físico	2.1 Promover que el NNA escoja prácticas buenas para la salud y es físicamente saludable.					2.1.4 Realizar chequeos médicos-odontológicos en todos los niños y jóvenes del proyecto				Mantener bajo control las enfermedades más comunes en la zona				
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL13	AGO13	SEP13	OCT13	NOV13	DIC13	ENE14	FEB14	MAR14	ABR14	MAY14	JUN14
Sueldos y salario de 1 Tutor de Salud, 1 Cocina, 2 ayudantes	51201	15,264.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00	1,272.00
Decimo III Sueldo del área física	51201	1,272.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00

Fecha Impresion :22/01/2014 11:03:18

Periodo: 2013-2014

Página # 1

† Diferencia presupuestaria
Vs Ejecutada

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 30/01/2014
FECHA: 30/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
PRESUPUESTO CEVIPEC
COMPONENTE: Gastos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

YP4

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO
PLAN DE ACTIVIDADES

		Periodo: 2013-2014												
Decimo IV sueldo del área física	51201	1,272.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00
IESS patronal del 12.15 %	51201	1,854.60	154.55	154.55	154.55	154.55	154.55	154.55	154.55	154.55	154.55	154.55	154.55	154.55
Fondos de Reserva del área física	51201	1,272.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00	106.00
Chequeo médico de 400 niños a 10.50 C/U	51205	4,200.00	-	-	-	-	2,100.00	-	-	2,100.00	-	-	-	-
Compras de utiles de asseo para Riobamba y Guano	51209	840.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00
Compra de Gas para alimentación y compra de 2 cilindros de gas industrial	51209	1,440.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00
Alimentación de los niños patrocinados	51207	15,950.00	1,450.00	-	1,450.00	1,450.00	1,450.00	1,450.00	1,450.00	1,450.00	1,450.00	1,450.00	1,450.00	1,450.00
Compra de medicinas para botiquin de los niños	51205	440.00	40.00	-	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
Compra de manteles y ropa para las personas de cocina	51206	250.00	250.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transporte y Movilización de cocina para compras	51210	440.00	40.00	-	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
Transporte y movilización de la tutora salud y visita a los hogares	51210	480.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
Compra de anaqueles para guardar las cosas para cocina	51208	600.00	-	600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capacitación del área de salud por parte de Compasión Internacional	51202	100.00	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compra de utiles de cocina como ollas, pires, fuentes, etc.	51208	700.00	-	700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Remodelación de la cocina nueva	51206	1,000.00	-	1,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		47,374.60	3,854.55	4,274.55	3,504.55	3,504.55	5,604.55	3,504.55	3,504.55	5,604.55	3,504.55	3,504.55	3,504.55	3,504.55

G1

AREA	OBJETIVO					ESTRATEGIA				META				
CDSP 3 Desarrollo Espiritual	3.1 Promover que el NNA demuestre entrega al Señorío de Cristo.					3.1.1 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar el Currículo.				Conoce y entiende la Biblia				
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL13	AGO13	SEP13	OCT13	NOV13	DIC13	ENE14	FEB14	MAR14	ABR14	MAY14	JUN14
Bonificación del tutor espiritual	51301	1,850.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	200.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
Compra de biblias	51303	700.00	-	350.00	350.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transporte para visitas en los hogares	51301	240.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
Bautizo de jóvenes de MQV y conquistadores de Riobamba y Guano	51304	1,500.00	1,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Campaña evangelística para niños y jóvenes del CDN	51304	100.00	50.00	-	-	-	-	50.00	-	-	-	-	-	-

cha Impresión :22/01/2014 11:03:18

Periodo: 2013-2014

Página #

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO
PLAN DE ACTIVIDADES

		Periodo: 2013-2014												
Campamento MQV para retiro de Jóvenes	51304	1,300.00	-	-	-	-	-	-	-	1,300.00	-	-	-	-
Integración con otro CDN de la ciudad	51304	100.00	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Evangelismo con titeres a Conquistadores	51304	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tarde de Titeres con historias bíblicas con expedicionarios	51304	150.00	-	-	-	150.00	-	-	-	-	-	-	-	-
		6,040.00	1,720.00	620.00	520.00	420.00	170.00	270.00	170.00	1,470.00	170.00	170.00	170.00	170.00

G1

AREA	OBJETIVO					ESTRATEGIA				META				
CDSP 4 Desarrollo Socioemocional	4.1 Promover que el NNA interactúe con otras personas de manera saludable y compasiva.					4.1.1 Implementar, ejecutar, monitorear y/o evaluar el Currículo.				Practica la administración personal—auto-gerencia.				
DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL13	AGO13	SEP13	OCT13	NOV13	DIC13	ENE14	FEB14	MAR14	ABR14	MAY14	JUN14
Festejo de graduación de MQV	51401	400.00	400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salida a las Piscinas de MQV	51401	230.11	100.00	100.00	30.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Festejo de cumpleaños en Riobamba, Guano de los tres niveles	51401	600.00	-	-	200.00	-	200.00	-	-	200.00	-	-	-	-
Celebración del día del niño y familia	51401	500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salida a la Laguna del Cantón Colta	51401	200.00	-	200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	250.00	250.00
Excursión al Chimborazo con MQV	51401	300.00	300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Encuentro deportivo con otro CDN	51401	150.00	150.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cursos de Gasfitería de MQV	51401	150.00	-	-	150.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Excursion al parque Ecológico	51401	200.00	-	-	-	150.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Celebración de 15 años de las Jóvenitas	51401	1,000.00	-	-	-	-	-	-	200.00	-	-	-	-	-
Taller de cosmetología con MQV	51401	200.00	-	-	200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000.00
Cursos vacacionales con los de MQV, Conquistadores y expedicionarios	51401	400.00	200.00	200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Visita al centro ADA (Atención Diferencial Adolescentes)	51401	64.01	-	-	-	64.01	-	-	-	-	-	-	-	-
Cursos de manualidades con Conquistadores y MQV	51401	400.00	200.00	200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Elaboración de Pinchos de chocolate con frutas con los expedicionarios Con Riobamba y Guano	51401	350.00	100.00	50.00	50.00	-	-	-	150.00	-	-	-	-	-
Escuela para padres de Riobamba	51405	150.00	-	-	150.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Escuela para padres en Guano	51405	150.00	-	-	-	150.00	-	-	-	-	-	-	-	-

cha Impresión :22/01/2014 11:03:18

Periodo: 2013-2014

Página #

† Diferencia presupuestaria
Vs Ejecutada

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 30/01/2014
FECHA: 30/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA FINANCIERA
PRESUPUESTO CEVIPEC
COMPONENTE: Gastos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

YP 5

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO
PLAN DE ACTIVIDADES
Periodo: 2013-2014

5,444.12 1,450.00 750.00 780.11 214.01 200.00 0.00 350.00 200.00 0.00 0.00 250.00 1,250.00

G1

AREA
CISP 5 Gestión Administrativa y de patrocinio

OBJETIVO
5.1 Promover una administración eficiente y efectiva en el manejo del edn.

ESTRATEGIA
CONQ 5.1.2 capacitar al personal ejecutar las actividades evaluar las actividades

META
Lograr cumplir con todas las actividades planificadas para de esta manera obtener un cambio en en todas las areas de trabajo de patrocinado.

DESCRIPCIÓN	CUENTA	TOTAL	JUL13	AGO13	SEP13	OCT13	NOV13	DIC13	ENE14	FEB14	MAR14	ABR14	MAY14	JUN14
Sueldo del Director, Contadora y Secretaria	51501	12,948.72	1,079.06	1,079.06	1,079.06	1,079.06	1,079.06	1,079.06	1,079.06	1,079.06	1,079.06	1,079.06	1,079.06	1,079.06
Decimo III sueldo	51501	699.00	58.25	58.25	58.25	58.25	58.25	58.25	58.25	58.25	58.25	58.25	58.25	58.25
Decimo IV sueldo	51501	698.88	58.24	58.24	58.24	58.24	58.24	58.24	58.24	58.24	58.24	58.24	58.24	58.24
IESS patronal del 12.15 %	51501	1,573.32	131.11	131.11	131.11	131.11	131.11	131.11	131.11	131.11	131.11	131.11	131.11	131.11
Fondos de Reserva	51501	636.00	53.00	53.00	53.00	53.00	53.00	53.00	53.00	53.00	53.00	53.00	53.00	53.00
Alquiler del local de Riobamba	51505	700.00	350.00	350.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alquiler del local de Guano	51505	3,300.00	275.00	275.00	275.00	275.00	275.00	275.00	275.00	275.00	275.00	275.00	275.00	275.00
Útiles de oficina de papel bon, carpetas, esteros, borradores, etc.	51506	495.00	45.00	-	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00	45.00
Compra de chequera	51506	180.00	-	-	-	-	90.00	-	-	-	-	90.00	-	-
Transporte y Movilización para gestion tributaria	51507	360.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
Teléfono, Fax, Internet	51508	1,200.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Pago de luz de Guano y Riobamba	51509	1,080.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00
Gastos bancarios	51512	60.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
Transporte de visitas a los hogares de los niños, jóvenes patrocinados	51507	480.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
Pago de la Asesora Contable	51502	600.00	100.00	-	100.00	-	100.00	-	100.00	-	100.00	-	100.00	-
Capacitación al personal administrativo por Compassion Internacional	51502	166.00	-	-	-	166.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Capacitación de Pastor y Director de la región centro	51515	500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500.00	-
Cumbre de liderazgo de Wilko Cree	51515	400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	400.00	-	-	-
		26,076.92	2,414.66	2,269.66	2,064.66	2,130.66	2,154.66	1,964.66	2,084.66	1,964.66	2,464.66	2,054.66	2,564.66	1,964.66

†

✓

cha Impresion :22/01/2014 11:03:18

Periodo: 2013-2014

Página # 4

† Diferencia presupuestaria
Vs Ejecutada

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 30/01/2014
FECHA: 30/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA

PRESUPUESTO CEVIPEC

COMPONENTE: Gastos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

YP 6

CUADRO DE DIFERENCIAS PRESUPUESTARIAS

CUENTA	PRESUPUESTO	GASTO REAL	DIFERENCIA
51101 Apoyo Para Transporte de Voluntarios Área Educativa.	15,248.22 Ω	16,231.28 £	983.06
51201 Apoyo Para Transporte de Voluntarios Área de Salud.	20.078,41 Ω	21,336.42 £	1,258.01
51207 Alimentación para los registrados y personal de CDSP.	14,189.00 Ω	22,775.51 £	8,586.51
51501 Apoyo Para Transporte de Voluntarios Área Administrativa.	15,820.44 Ω	16,115.93 £	295.49
51505 Alquiler de Locales para el Proyecto.	6,250.00 Ω	7,425.00 £	1,175.00
TOTAL			12,298.07

Ω Confrontado con documentación probatoria

£ Tomado del estado financiero

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 30/01/2014
FECHA: 30/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA

PRESUPUESTO CEVIPEC

COMPONENTE: Gastos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

YP 7

COMENTARIO: La diferencia generada del gasto con el presupuesto en la cuenta 51101 Apoyo Para Transporte de Voluntarios Área Educativa, la cuenta 51201 Apoyo Para Transporte de Voluntarios Área de Salud, la cuenta 51501 Apoyo Para Transporte de Voluntarios Área Administrativa se da por la imposibilidad de realizar una proyección al alza salarial anual que se da legalmente en el país por parte de los facilitadores de Compassion International lo que ocasiona que una diferencia considerable tomando en cuenta que a este rubro se cargan los valores de salarios, fondos de reserva, décimos, aportes al IESS, vacaciones.

La diferencia entre el gasto y el presupuesto de la cuenta 51104 Bienes y Gastos de Educación del CDSP es ocasionada por el registro de la compra de bienes a los niños con fondos que envían los patrocinadores con un motivo especial (cumpleaños, buenas calificaciones, día del niño, entre otros), mismos que no pueden ser previamente presupuestados ya que dependen exclusivamente de la generosidad del patrocinador.

En la cuenta 51207 Alimentación para los registrados y personal de CDSP la diferencia entre el presupuesto y el gasto se da por la inadecuada asignación de precios a los insumos y por la inadecuada planificación del total de personas a las que se les va a alimentar en el transcurso del periodo académico.

La falta de presupuesto en la cuenta 51505 Alquiler de Locales para el Proyecto se da porque inicialmente el proyecto iba a cambiar de instalaciones y una vez ya aprobado el presupuesto por decisiones internas el proyecto se mantiene en el lugar en que desempeña sus actividades hasta el día de hoy.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 30/01/2014
FECHA: 30/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"

AUDITORÍA FINANCIERA

ROL DE PAGOS

COMPONENTE: Gastos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

Y 1

CEVIPEC EC-445

ROL DE PAGOS A TIEMPO COMPLETO AREA ADMINISTRATIVA

MES DE NOVIEMBRE 2013

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	VALOR	DECIMOS		FONDOS DE RESERVA	TOTAL	9.35%	VALOR A	FIRMA
			GANADO	DECIMO III	DECIMO VI			A. PERSO	RECIBIR	
1	ANGEL ENRIQUE ALARCON VILLA	DIRECTOR	380.00				380.00		380.00	
2	MARISOL ESPARZA JAYA	CONTADORA	376.00	H 31.33	H 26.50	H 31.33	465.16	H 35.16	430.00	
3	MONICA ALEXANDRA PADILLA	SECRETARIA	323.06	H 26.92	H 26.50	H 26.91	403.39	H 30.21	373.18	
TOTAL			1,079.06	58.25	53.00	58.24	1,248.55	65.37	1183.18	

H

Ing. Angel Alarcón
DIRECTOR

Lic. Marisol Esparza
CONTADORA

H Hallazgo

COMENTARIO: Según información del Rol de Pagos y confirmada por la administración se observa que mes a mes se les paga a los empleados la parte proporcional de los décimos.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 03/02/2014
FECHA: 03/02/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"

AUDITORÍA FINANCIERA

ROL DE PAGOS

COMPONENTE: Gastos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

Y 2

CEVIPEC EC-445

ROL DE PAGOS DEL PERSONAL DEL AREA COGNITIVA

MES DE NOVIEMBRE 2013

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	VALOR	DECIMOS		FONDOS DE RESERVA	TOTAL	DESCUENTOS	VALOR A RECIBIR	FIRMA
			GANADO	DECIMO III	DECIMO IV			9.35%		
1	MARÍA DE LOURDES PINO RUBIO	TUTOR	160.12	13.34 H	13.25 H	13.34 H	200.05	14.97 H	185.08	—
2	PATRICIA ALEXANDRA CAIZA SAQUIPULLA	TUTOR	160.12	13.34 H	13.25 H	13.34 H	200.05	14.97 H	185.08	<i>[Signature]</i>
3	LIDIA ERCILIA MOROCHO YANTALEMA	TUTOR	160.12	13.34 H	13.25 H	13.34 H	200.05	14.97 H	185.08	<i>[Signature]</i>
4	GUERRERO ZUÑIGA ISABEL HERMINIA	TUTOR	160.12	13.34 H	13.25 H	13.34 H	200.05	14.97 H	185.08	<i>[Signature]</i>
5	ROSA ELENA VILLA CASIGNIA	COOR.TUTO	320.23	26.69 H	26.50 H	26.68 H	400.10	29.94 H	370.16	<i>[Signature]</i>
TOTAL			960.71	80.05 H	79.50	80.04	1,200.30	89.82	1,110.48	

[Signature]
Ing. Angel Alarcón
DIRECTOR

[Signature]
Lic. Marisol Esparza
CONTADORA

H Hallazgo

COMENTARIO: Según información del Rol de Pagos y confirmada por la administración se observa que mes a mes se les paga a los empleados la parte proporcional de los décimos.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 02/03/2014
FECHA: 02/03/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"

AUDITORÍA FINANCIERA

ROL DE PAGOS

COMPONENTE: Gastos

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

Y 3

ROL DE PAGOS A TIEMPO COMPLETO AREA SALUD

MES DE NOVIEMBRE 2013

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	VALOR	DECIMOS			TOTAL	9.35%	VALOR A	FIRMA
			GANADO	DECIMO III	DECIMO VI	FONDO RESERVA		IESS	RÉCIBIR	
1	MARIA NICOLASA VILLA CASIGNIA	TUTORA SALUD	318.00	26.50 H	26.50 H	26.50 H	397.50	29.73 H	367.77	
2	ANA LUCRECIA VILLA CASIGNIA	COCINA 1	318.00	26.50 H	26.50 H	26.50 H	397.50	29.73 H	367.77	
3	JULIA PATRICIA MORALES SATAN	SERVICIOS V.	318.00	26.50 H	26.50 H	26.50 H	397.50	29.73 H	367.77	
4	LUZ MARIA GUERRERO HUARACA	COCINA 2	318.00	26.50 H	26.50 H	26.50 H	397.50	29.73 H	367.77	
TOTAL			1,272.00	106.00	106.00	106.00	1,590.00	118.92	1,471.08	

H

Ing. Angel Alarcón
DIRECTOR

Lic. Marisol Esparza
CONTADORA

H Hallazgo

COMENTARIO: Según información del Rol de Pagos y confirmada por la administración se observa que mes a mes se les paga a los empleados la parte proporcional de los décimos.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 03/02/2014
FECHA: 03/02/2014

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO
ALIMENTACIÓN MENSUAL

Enero

FECHA	MENÚ SERVIDO DIARIAMENTE
2	Arroz con papa frita y bistec de chanco, jugo de frutilla. Refrigerio: Mango
3	Arroz con sango de albacora y ensalada de tomate con pimicnto, jugo de babaco. Refrigerio: Avena con leche
6	Tortilla de papa con huevo, cherizo con salsa blanca, aguacate y ensalada de remolacha, jugo de mora. Refrigerio: Mango
7	Locro de papa con espinaca, arroz con pollo al jugo, jugo de babaco. Refrigerio: Maicena con leche.
8	Caido de verduras, arroz con cuero en salsa blanca, jugo de naranja. Refrigerio: Mango
9	Locro de papa con espinaca, arroz con pollo al jugo, jugo de babaco. Refrigerio: Maicena con leche
10	Arroz con higado y ensalada de brócoli, jugo de naranja. Refrigerio: Arroz con leche
13	Yagurlocro, con aguacate, jugo de guayaba Refrigerio: Manzana.
14	Sopa de avena con pollo, arroz con menestra de lenteja y pastelitos de carne, jugo de maracuyá. Refrigerio: Tajada de sandia
15	Arroz con pescado frito más patacones y ensalada de rábano, lechuga, jugo de tomate de árbol. Refrigerio: Cauca con leche
16	Sopa de avena con pollo, arroz con menestra de lenteja y pastelitos de carne, jugo de maracuyá. Refrigerio: Tajada de sandia
17	Arroz con pescado al jugo más patacones y ensalada de rábano, lechuga, jugo de tomate de árbol. Refrigerio: Cauca con leche
20	Papas con carne frita, salsa blanca y ensalada de lechuga, pimiento, zanahoria, jugo de piña. Refrigerio: Chochos con engelboido
21	Arroz con pollo y ensalada de mellocos, jugo de melón. Refrigerio: Habas

Ω

COMENTARIO: El presupuesto asignado mensualmente para alimentación es afectado por la compra de determinados productos que no se los realiza mensualmente y por tal razón su costo es representativo.

Ω Confrontado con documentación probatoria

T Constatación Física

F Cálculo Comprobado

Enero

FECHA	MENÚ SERVIDO DIARIAMENTE
22	Arroz de cebada con carne de chanco, arroz con salchichón y ensalada de zanahoria con mayonesa, jugo de guanábana. Refrigerio: Bolitas de maduro con queso
23	Arroz con pollo y ensalada de mellocos, jugo de melón. Refrigerio: Habas
24	Arroz de cebada con carne de chanco, arroz con salchichón y ensalada de zanahoria con mayonesa, jugo de guanábana. Refrigerio: Bolitas de maduro con queso
27	Arroz con moros y cristianos con pollo al horno más ensalada de lechuga encebollada, jugo limonada. Refrigerio: Tajada de piña
28	Crema de espinaca, arroz con cuero en salsa blanca, jugo de naranjilla. Refrigerio: Chifles con mayonesa
29	Caldo de bolas de verde, arroz con seco de costilla, jugo de mango. Refrigerio: Manzana
30	Crema de espinaca, arroz con cuero en salsa blanca, jugo de naranjilla. Refrigerio: Chifles con mayonesa
31	Caldo de bolas de verde, arroz con seco de costilla, jugo de mango. Refrigerio: Manzana

Ω

CORONEL REAL		ADELA PATRICIA	
Dirección: Calle La Paz #7 y Venezuela Telfs.: 2842458 - 2950272 - RIOBAMBA		AUT. SRI. 1113547578	
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"			
RUC 0602490955001	S:003-001 N°	000016645	
FACTURA			
Fecha	3/12/2013		
Cliente	Telapia Cristiana Vabo ✓		
CI o RUC:	JG 917034870 Telf.:		
Dirección:	J. Bernardo León y Jon Quelcun		
Cant.	DESCRIPCION	P. Unit.	V. Total
4	parr conejos	46,50	186
2	Azúcar	39,00	78
ORIGINAL: ADOLENTE / COPIA: EMISOR		Sub - Total	\$ 264
1 de 1		IVA Tarifa 0 %	\$ 264
Otros servicios producidos		IVA Tarifa %	=
Firma del Emisor		Importe del IVA	=
FIRMA AUTORIZADA	FIRMA CLIENTE	TOTAL USD	\$ 264

I

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 07/02/2014
FECHA: 07/02/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"

AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL - BALANCE GENERAL
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

AV 1/6

IGLESIA CRISTIANA VERBO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2013

ACTIVOS			PASIVOS		
1	ACTIVO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)	ANÁLISIS VERTICAL	2	PASIVO TOTAL DEL PROYECTO (CDI)	ANÁLISIS VERTICAL
11	ACTIVO CORRIENTE	-3.026,31 <u>-99%</u>	21	PASMO CORRIENTE	532,34
111	ACTIVO DISPONIBLE	-3.396,56 -111%	211	PASMO EXIGIBLE	532,34 17%
11101	Caja del CDSP	161,15 5%	21101	Regalos de Patrocinadores del CDSP	53,99 2%
11102	Cuenta Bancaria del CDSP	-3.557,71 -117%	21102	Impuesto al Valor Agregado IVA retenido del CDSP	83,61 3%
112	ACTIVO EXIGIBLE	370,25 12%	21103	Impuesto a la Renta retenido del CDSP	89,10 3%
11201	Cuentas y documentos por cobrar del CDSP	370,25 12%	21105	Cuentas y documentos por pagar del CDSP	305,64 10%
12	ACTIVO FIJO	6.077,81 <u>199%</u>		TOTAL PASIVOS	532,34 <u>17%</u>
121	ACTIVO FIJO TANGIBLE	6.077,81 199%	31	PATRIMONIO NETO	2.519,16 <u>83%</u>
12101	Muebles y equipos del CDSP	8.051,81 264%	311	RESULTADOS DEL EJERCICIO	18.462,47
12102	(-) Deprec. Acum. de muebles y equipos del CDSP	-2.567,91 -84%	31101	Superávit Acumulado del proyecto	18.462,47 605%
12103	Equipos de cómputo y software del CDSP	3.477,80 114%		RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	
12104	(-) Deprec. Acum. de equipos de cómputo y software del CDSP	-2.883,89 -95%		RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE	-15.943,31 -522%
	TOTAL DE ACTIVOS	\$ 3.051,50 100%		PATRIMONIO + PASIVO	\$ 3.051,50

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 06/01/2014
FECHA: 06/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL - BALANCE GENERAL
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

AV 2/6

Análisis:

Al recibir el proyecto la planilla de depósitos de Compassion International los 15 primeros días de cada mes y por las políticas establecidas en cuanto al devengado de los gastos incurridos en el mes; existe una diferencia de fondos de un 117% en la cuenta bancos. No obstante cabe recalcar que como política aplicada para evitar que los cheques salgan protestados, la contadora procede a retener los cheques hasta que Compassion realice el respectivo depósito de los fondos establecidos.

En cuanto al pasivo del 17% el 10% es de cuentas y documentos por pagar, valor que corresponde a cuentas por pagar del IESS, mismo que se salda al momento de cancelar la planilla del mes correspondiente.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 06/01/2014
FECHA: 06/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE RESULTADOS

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

AV 3/6

IGLESIA CRISTIANA VERBO ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013

			ANALISIS VERTICAL
4	INGRESO TOTAL DEL PROYECTO	122.803,69	100,00%
41	INGRESO TOTAL DEL CDSP	<u>122.803,69</u>	100,00%
411	INGRESOS DEL EXTERIOR	112.440,06	91,56%
41101	Mensualidad para el CDSP	95.276,00	77,58%
41102	(-) Devolución de mensualidades del CDSP	-364,00	-0,30%
41103	Fondos para no patrocinados del CDPS	4.348,00	3,54%
41104	Fondos Compassion para salud del CDPS	13.180,06	10,73%
412	INGRESOS LOCALES	10.363,19	8,44%
41201	Aporte de padres de familia para el CDSP	4.988,85	4,06%
41202	Aportes de la Iglesia para el CDSP	5.374,34	4,38%
414	INGRESOS FINANCIEROS	0,44	0,0004%
41401	Interés Bancario del CDSP	0,44	0,0004%
5	GASTO TOTAL DEL PROYECTO CDI	-138.747,00	-112,98%
51	GASTO TOTAL DEL CDSP	<u>-138.747,00</u>	-112,98%
511	AREA EDUCATIVA DEL CDSP	-40.106,69	-32,66%
51101	Apoyo para transporte de voluntarios Area Educativa	-16.231,28	-13,22%

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 06/01/2014
FECHA: 06/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

**AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL
ESTADO DE RESULTADOS
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013**

AV 4/6

51102	Consultoría y capacitación al personal educativo del CDSP	-24,00	-0,02%
51104	Bienes y gastos educativos del CDSP	-20.523,33	-16,71%
51105	Gastos Autorizados en educación de CDSP	-1.457,90	-1,19%
51106	Actividades vocacionales de CDSP	-2,25	0,00%
51109	Material Didáctico del CDSP	-854,58	-0,70%
51110	Transporte y movilización área educativa del CDSP	-1.013,35	-0,83%
512	AREA DE SALUD DEL CDSP	-61.096,98	-49,75%
51201	Apoyo para transporte de voluntarios Area de Salud	-21.336,42	-17,37%
51204	Atención médica a los registrados del CDSP	-12.185,89	-9,92%
51205	Atención en salud preventiva del CDSP	-410,61	-0,33%
51206	Gastos Autorizados en salud del CDSP	-2.192,61	-1,79%
51207	Alimentación para los registrados y personal del CDSP	-22.775,51	-18,55%
51208	Muebles enseres y equipo de salud del CDSP	-97,74	-0,08%
51209	Artículos de higiene y combustible del CDSP	-1.312,68	-1,07%
51210	Transporte y movilización área de salud del CDSP	-716,05	-0,58%
51211	Mantenimiento de muebles y equipos de salud del CDSP	-69,47	-0,06%
513	AREA ESPIRITUAL DEL CDSP	-4.373,13	-3,56%
51301	Apoyo para transporte voluntarios Area Espiritual	-2.188,87	-1,78%

**ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM**

**FECHA: 06/01/2014
FECHA: 06/01/2014**



Proyecto y Pensamiento Cristiano EC-445

**AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL
ESTADO DE RESULTADOS
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013**

AV 5/6

51304	Actividades de desarrollo Espiritual con los registrados del CDSP	-2.184,26	-1,78%
514	AREA SOCIO-EMOCIONAL DEL CDSP	-4.300,00	-3,50%
51401	Actividades Socioculturales y Culturales del CDSP	-4.300,00	-3,50%
515	AREA ADMINISTRATIVA DEL CDSP	-28.870,20	-23,51%
51501	Apoyo para transporte voluntarios Area Administrativa	-16.115,93	-13,12%
51502	Consultoría y capacitación al personal administrativo del CDSP	-410,00	-0,33%
51505	Alquileres de locales para el proyecto	-7.425,00	-6,05%
51506	Útiles de oficina del CDSP	-681,94	-0,56%
51507	Transporte y movilización área administrativa del CDSP	-945,25	-0,77%
51508	Teléfono, fax e internet del CDSP	-843,83	-0,69%
51509	Luz y agua del CDSP	-46,43	-0,04%
51511	Mantenimiento de muebles y equipos de oficina del CDSP	-356,20	-0,29%
51512	Impuestos y gastos bancarios del CDSP	-52,85	-0,04%
51513	Depreciación de muebles y equipos del CDSP	-778,08	-0,63%
51514	Depreciación de equipos de cómputo y software del CDSP	-1.000,77	-0,81%
51515	Gastos autorizados de administración del CDSP	-213,92	-0,17%
RESULTADO DEL EJERCICIO		-15.943,31	-12,98%

**ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM**

**FECHA: 06/01/2014
FECHA: 06/01/2014**



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

**AUDITORÍA INTEGRAL
ANÁLISIS VERTICAL
ESTADO DE RESULTADOS
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013**

AV 6/6

Análisis:

Al efectuar el análisis vertical al estado de resultados, se puede observar que la fuente más grande de ingresos del proyecto es la que realiza Compassion International con un 91.56% cumpliendo así con lo estipulado en el convenio de cooperación más el aporte de los padres y la iglesia que alcanza el 8.44%.

Dentro de los gastos los rubros con más alto porcentaje son los Bienes y Gastos de Educación con el 16.71% ya que se les entrega a los niños útiles escolares y además se proporciona ayuda académica a los niños que se encuentren bajos en rendimiento. La Alimentación para los registrados y personal del CDSP tiene el 18.55%.

Existe un déficit de 12.98% ya que no se presupuestó el pago de arriendo por ciertas resoluciones internas añadiéndose la falta de presupuesto al alza salarial de cada año que no puede realizarse por restricciones dispuestas por los directivos de Compassion International, lo que termina ocasionando una desfinanciación de \$ 15.943,31.

**ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM**

**FECHA: 06/01/2014
FECHA: 06/01/2014**



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA
INDICADORES FINANCIEROS
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

IF 1

1. CAPITAL NETO DE TRABAJO

Capital Neto de Trabajo = Activos Corrientes – Pasivos Corrientes

Capital Neto de Trabajo = 0,00- (3.026,31+ 532,44)

Capital Neto de Trabajo = **-3.558,75**

Análisis: Como se puede observar el capital de trabajo es negativo porque al momento del corte se deben registrar todos los gastos incurridos durante el mes de diciembre previamente presupuestados y registrados en el Plan Operativo Anual (POA).

2. ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

Índice de Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total

Índice de Endeudamiento = 532,44 / 3.051,50

Índice de Endeudamiento = **17.45%**

Análisis: Mediante la aplicación de este indicador podemos determinar que los activos totales que posee el proyecto CEVIPEC EC-445 están comprometidos en un 17.45%.

3. ÍNDICE DE DEPENDENCIA FINANCIERA

Índice de Dependencia Financiera = Ingresos por Donaciones / Ingresos Totales

Índice de Dependencia Financiera = 112.440,06 / 122.803,69

Índice de Dependencia Financiera = **91.56%**

Análisis: Del total de los ingresos de CEVIPEC el 91.56% corresponde a ingresos que recibe de Compassion Internacional para la atención a los niños y mantenimiento del CDN, y el 8.44% corresponde al ingreso de la Iglesia Socia y Padres de Familia.

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 08/01/2014
FECHA: 08/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA FINANCIERA
INDICADORES FINANCIEROS
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

IF 2

4. ÍNDICE DE AUTONOMÍA FINANCIERA

Índice de Autonomía Financiera= Ingresos Propios / Ingresos Totales

Índice de Autonomía Financiera= 10.363,19/ 122.803,69

Índice de Autonomía Financiera= **8.44% H**

Análisis: Del total de ingresos que percibe CEVIPEC el 8.44% representa a los ingresos de autofinanciación por parte de la iglesia y aportes de padres de familia.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 08/01/2014
FECHA: 08/01/2014

4.4 AUDITORÍA DE GESTIÓN



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

PAG

Objetivo General

Determinar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos del Proyecto.

Objetivos Específicos:

- Verificar el desarrollo del niño mediante las diferentes actividades del proyecto.
- Verificar el uso adecuado de los recursos más representativos del proyecto.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplicar el cuestionario de control interno para la verificación de la misión institucional.	CCI G 1-2	AB/LS	13/12/2013
2	Aplicar el cuestionario de control interno para la verificación de la visión institucional.	CCI G 3-4	AB/LS	13/12/2013
3	Aplicar el cuestionario de control interno para el área de administración.	CCI AD 1-2	AB/LS	14/12/2013
4	Solicitar y verificar las capacitaciones al personal.	AD 1/5	AB/LS	15/12/2013
5	Constatar los planes de resultado con la entrega de informes de las respectivas áreas de desarrollo del niño.	AD 2-5	AB/LS	16/12/2013
6	Aplicar el cuestionario de control interno para el componente regalos.	CCI R 1/2	AB/LS	17/12/2013
7	Solicitar el listado de entrega de regalos y verificar con los comprobantes emitidos.	R 1/2	AB/LS	20/12/2013
8	Solicitar el listado de entrega de regalos especiales y verificar con los comprobantes emitidos.	R 2/2	AB/LS	21/01/2014
9	Verificar el cumplimiento de objetivos en relación a lo planificado.	G1	AB/LS	23/01/2014

ELABORADO POR: AB/LS
 SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 10/12/2013
 FECHA: 10/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

COMPONENTE: Misión

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

**CCI G
1/4**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Tiene la empresa un concepto de misión que claramente exprese su razón de ser?	X		10	10	
2	¿La misión es clara, concisa y precisa en lo que quiere alcanzar el proyecto?	X		10	10	
3	¿El enunciado de la misión se ha formulado en términos, particularmente del personal?	X		10	10	
4	¿La misión es difundida y se mantiene presente entre el personal del CDN?	X		10	8	
5	¿Contiene el enunciado de la misión elementos que distinguen a la empresa de sus competidores?	X		10	10	
6	¿El personal mantiene latente la idea de tener resultados finales congruentes con la misión de la empresa?	X		10	10	
7	¿La alta dirección ha definido claramente el ser del proyecto?	X		10	10	
TOTAL COMPONENTE		7	-	70	68	

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 13/12/2013
FECHA: 13/12/2013



NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{68}{70} * 100$$

$$NC = 97.14\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 97.14\%$$

$$NR = 2.86\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Misión Institucional se ha determinado, que la confianza es del 97.14% al conocer el personal la misión y estar empoderado con la misma.

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA:** 13/12/2013
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA:** 13/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Visión

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI G
3/4

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Tiene el proyecto una visión que define claramente lo que quiere ser a largo plazo?	X		10	10	
2	¿El enunciado de visión contiene conceptos que involucran a sus diferentes partes interesadas?	X		10	10	
3	¿La visión es difundida y se mantiene presente entre el personal del proyecto?	X		10	9	
4	¿La difusión de la visión en sus diferentes medios y formas es consistente y permanente a través del tiempo?	X		10	9	
5	¿Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas gerenciales, son congruentes con el contenido de la visión?	X		10	10	
6	¿La visión en sí misma es deseable por sus receptores, especialmente por el personal?	X		10	9	
TOTAL COMPONENTE		6	-	60	57	

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 13/12/2013
FECHA: 13/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Medición del Nivel de Confianza y Riesgo

COMPONENTE: Visión

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI G
4/4

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{57}{60} * 100$$

$$NC = 95\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 95\%$$

$$NR = 5\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Visión Institucional se ha determinado, que con un 95% el nivel de confianza el alto ya que el personal está comprometido con alcanzar la visión institucional.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 13/12/2013
FECHA: 13/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

COMPONENTE: Administración

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

**CCI AD
1/2**

N°	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿La administración se encarga de coordinar los recursos para conseguir los objetivos planteados?	X		10	7	
2	¿La administración está comprometida con la implementación de un sentido integral para el desarrollo de niño?	X		10	10	
3	¿El personal del proyecto cuenta con las habilidades y competencias requeridas para realizar las tareas asignadas?	X		10	10	
4	¿Existen descripciones de funciones para cada miembro del personal del proyecto?	X		10	10	
5	¿El proyecto cuenta con documentación sobre el entrenamiento que han recibido los miembros del personal y los voluntarios?	X		10	10	
6	¿Todos los miembros de comité del proyecto, personal y voluntarios han firmado el compromiso de protección de los niños y prevención de abuso?	X		10	10	
7	¿Se le notifica a la oficina de Compassion dentro de los límites de tiempo cuando los niños salen del programa?	X		10	10	
TOTAL COMPONENTE		7	-	70	67	

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA:** 14/12/2013
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA:** 14/12/2013



NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{67}{70} * 100$$

$$NC = 95.71\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$
$$NR = 100\% - 95.71\%$$
$$NR = 4.29\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Administración se ha determinado, que el existe un nivel de confianza del 95.71% determinado por la correcta aplicación del Manual de Gerencia del proyecto.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 14/12/2013
FECHA: 14/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
CAPACITACIÓN AL PERSONAL
COMPONENTE: Administración
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013**

AD 1/5

**Dirección Distrital N° 06D01 Chambo-Riobamba**
Centro de Salud N° 3
Ministerio de Salud Pública
Expede el siguiente Certificado

CERTIFICADO

A: María Villa Casigna

Por haber culminado la capacitación con el tema "Manipulación y Elaboración de Alimentos Saludables", con una duración de 8 horas en el Centro Estudiantil Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"


Dr. Carlos Mayacela
JEFE DE LA DIRECCIÓN DISTRITAL N° 06D01


Dra. Susana Redrobán
NUTRICIONISTA DEL ÁREA

Riobamba, 27 de Agosto/2013

ACTUAL				CAMBIO DE DENOMINACIÓN	
Nº	CÓDIGO	No. RUC	ÁREAS DE SALUD	DIRECCIONES DISTRITALES	DESCRIPCIÓN DEL DISTRITO (PARROQUIAS RURALES, URBANAS Y CANTONES)
1	1031	0260002970001	ÁREA No 1 GUARANDA, CENTRO DE SALUD CORDERO CRESPO	DIRECCIÓN DISTRITAL DE SALUD No. 02001	GUARANDA
2	1034	0260002700001	ÁREA No 4 ECHEANDINA, CENTRO DE SALUD ECHEANDIA	DIRECCIÓN DISTRITAL DE SALUD No. 02004	CALUMA-ECHEANDIA-LAS NAVES
3	1051	0360007590001	ÁREA DE SALUD No. 1 AZOGUES, CENTRO DE SALUD No. 1	DIRECCIÓN DISTRITAL DE SALUD No. 03001	AZOGUES - B1BLIAN - DELEG
4	1055	0360007670001	ÁREA No 3 LA TRONCAL CENTRO DE SALUD LA TRONCAL	DIRECCIÓN DISTRITAL DE SALUD No. 03003	LA TRONCAL
5	1071	0460003740001	ÁREA No 1 TULCAN, CENTRO DE SALUD No 1	DIRECCIÓN DISTRITAL DE SALUD No. 04001	SAN PEDRO DE HUACA-TULCÁN
6	1113	0660801450001	ÁREA No. 1 RIOBAMBA, CENTRO DE SALUD No. 3	DIRECCIÓN DISTRITAL DE SALUD No. 06D01	CHAMBO RIOBAMBA ✓
7	1346	1360009260001	ÁREA No. 12 PEDERNALES, CENTRO DE SALUD MATERNO INFANTIL PEDERNALES	DIRECCIÓN DISTRITAL DE SALUD No. 13D10	JAMA-PEDERNALES

COMENTARIO: Todo el personal del CDN ha recibido capacitación afín al área en la cual se desempeña.

ELABORADO POR: **AB/LS** FECHA: 15/12/2013
SUPERVISADO POR: **JB/LM** FECHA: 15/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PLAN DE RESULTADOS

COMPONENTE: Administración

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

AD 2/5

MATRIZ DE PROGRAMACIÓN CUATRIMESTRAL

CDN. EC – 445 CEVIPEC
RIOBAMBA - GUANO

MQV: 12- 13 AÑOS

MESE: ENERO – ABRIL

AÑO: 2013 ✓

PLANES DE RESULTADOS

ESPIRITUAL: ✓

- ❖ Conoce la biblia y las entiende
- ❖ Confiesa a Jesús como Salvador
- ❖ Conoce y práctica disciplinas espirituales cristianas en su cotidianidad personal y colectiva.

FÍSICA Y SALUD □

- ❖ Tiene un entendimiento apropiado sobre el desarrollo de su cuerpo, higiene y la protección de su integridad, física y psicológica.
- ❖ Reconoce y usa adecuadamente alternativas para el cuidado de su salud frente a enfermedades. Las deficiencias y los impedimentos físicos.
- ❖ Muestra capacidades para tomar decisiones respecto a su sexualidad y la prevención de ETS y VIH.
- ❖ Conoce y aplica prácticas del cuidado del medio ambiente.

COGNITIVA ✓

- ❖ Alcanza competencias que promueven la consecución del nivel de educación general (10º ni8ve)-
- ❖ Exhibe un proyecto de vida en que integra sus expectativas y su pertinencia social.
- ❖ Cultiva competencias para emprendimientos laborales.

SOCIO-EMOCIONAL ✓

- ❖ Se hace cargo de si mismo según un proyecto de vida, desde el cual ejerce control de sus emociones y aprende a resolver sus problemas.
- ❖ Reconoce y respeta a los demás como personas iguales y distintas en un contexto intergeneracional, interculturalidad y de género.
- ❖ Desarrolla habilidades de relación interpersonal e incidencia a partir de una identidad cultural y juvenil que le hace parte de un colectivo social.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 16/12/2013
FECHA: 16/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMES POR ÁREA
COMPONENTE: Administración
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013**

AD 3/5

Centro Estudiantil Voz y Pensamiento Cristiano

EC-445 "CEVJPEC"

Área Espiritual ✓

Guano 22 de Febrero del 2013

Ing. Ángel Alarcón

Escuela para padres



Informe:

Saludándoles y dándoles a conocer de la buena acogida de los padres de familia de los patrocinados en el cual fue de gran éxito la participación del Director del CDA Ángel Alarcón con el tema padre amigo que llegó a un tiempo de reflexión a todos los presentes así de esa manera llegando con un buen mensaje con la palabra de Dios

Objetivo principal: instruir con excelencia la palabra de Dios ✓

Objetivo general: tener confianza con todos los papitos ✓

Visión: fortalecer los hogares con la presencia de Dios. ✓

Misión: compartiendo con excelencia el evangelismo. ✓

Rosa Villa

Isabel Guzmán

COMENTARIO: Se ha verificado que el informe presentado del Área Espiritual coincide con los planes de resultados esperados.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 16/12/2013
FECHA: 16/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMES POR ÁREA
COMPONENTE: Administración
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

AD 4/5

INFORME
AREA DESARROLLO COGNITIVA
TALLER URBANO.

INTRODUCCION.

Graffiti es un término tomado del latín *graphiti*. Se utiliza la acepción latina "graffiti" para referirse al movimiento cultural y artístico así como también a las propias pintadas (piezas).

Los graffitis son diferentes formas de inscripción o pintura, generalmente sobre propiedades públicas o privadas y mobiliario urbano. También puede considerarse como una forma de expresión artística.



ACTIVIDAD

Esta actividad se inició el lunes 18 de febrero del presente año, con la participación de los jóvenes del nivel de MQV, además contamos con la participación de Edison Carrillo ex MQV y actual LDP quien dictó el curso de Taller Urbano.

Lo primero que hicieron fue escoger un diseño, para luego dibujarlo en la pared escogida, luego que ya estuvo dibujado empezaron a pintarlo con Spray de diferentes colores según sea su diseño.

Tuvieron un poco de dificultades pues se les chorreaba la pintura al momento de pintar con el con Spray, pero poco a poco fueron mejorando su técnica, quedando al final unos hermosos diseños plasmados en la pared.

OBJETIVOS DEL TALLER

- Desarrollar las capacidades creativas, explorar las posibilidades expresivas a través de la manipulación de diversos materiales y colores de pintura.
- Plasmar y pintar figuras u objetos con recursos que están disponibles en el entorno.



- Promover la elaboración de proyectos en los cuales el accionar individual contribuya al logro de objetivos del grupo.
- Participar, compartir y disfrutar de la realización de todas las etapas del taller.

RESPONSABLES

La persona que estuvo a cargo de este curso fue un LDP, Edison Carrillo quien estuvo dictando este curso, además contamos con la colaboración de las tutoras encargadas de este nivel como son María de Lourdes Pino, Patricia Caiza y Rosa Villa, quienes estuvieron dirigiendo y trabajando conjuntamente con los jóvenes.

CONCLUSIONES

Esta actividad fue muy importante para los jóvenes ya que dejaron que fluya su imaginación al plasmar un diseño que escogieron y plasmarlo en la pared.

Actividades como son de mucha importancia para los jóvenes ya que ellos se sienten muy motivados y les permiten desarrollar su capacidad en este arte, además de esta manera se puede observar su personalidad y de saber cómo esta su vida al plasmar sus imágenes y al escoger el tipo de color de su agrado, es por eso que se pide que estas actividades continúen.


Lidia Morocho
ÁREA SOCIOEMOCIONAL


Patricia Caiza
ÁREA SOCIOEMOCIONAL


Mónica Padilla
ÁREA SOCIOEMOCIONAL

COMENTARIO: Se ha verificado que el informe presentado por el Área de Desarrollo Cognitiva coincide con los planes de resultados esperados.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 16/12/2013
FECHA: 16/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORMES POR ÁREA
COMPONENTE: Administración
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

AD 5/5

INFORME

ÁREA DESARROLLO SOCIOEMOCIONAL

TALLER DE COCINA

(ELABORACION DE GRANOLA)

ACTIVIDAD

Esta actividad se realizó con la participación de los jóvenes del nivel MQV de Guano, y tuvo como finalidad motivarlos a que se interesen en preparar algo fácil, delicioso y lo más importante algo nutritivo como es la elaboración de la granola.

En muchos casos cuenta con frutas secas, melaza, nueces o miel, que actúa como adhesivo. La mezcla de estos productos hace que la granola sea una excelente fuente de fibra, nutrientes, vitaminas y minerales.

Es una magnífica opción para lograr una alimentación rica y saludable, ya que combina diferentes cereales, como la avena, y otros granos enteros. Es aconsejable tanto para el desayuno como para la merienda y es un magnífico sustituto para golosinas y otros productos menos nutritivos.

INGREDIENTES

- ✓ Avena
- ✓ Mantequilla
- ✓ Panela rayada
- ✓ Pasas
- ✓ Ajonjolí
- ✓ Nueces
- ✓ Almendras



OBJETIVOS DE LA GRANOLA

- Sirve como aliado para tener fuerzas y llevar a cabo actividades diarias.
- Es además una fuente de ácidos grasos omega 3, que ayuda a prevenir el cáncer y enfermedades cardiovasculares.
- El consumo de granola ayuda a prevenir problemas simples, como el estreñimiento, y otros más complejos, como el cáncer de colon.

CONCLUSIONES

Este tipo de talleres motivan al chico a elaborar algo fácil y nutritivo que les sirve tanto para su alimentación como para la de su familia. Además se interesan por conocer los ingredientes que se utilizan y por los utensilios de cocina y con ello se sienten atraídos y motivados.

ATENTAMENTE.

Lidia Morocho
ÁREA SOCIOEMOCIONAL

Patricia Caiza
ÁREA SOCIOEMOCIONAL

Mónica Padilla
ÁREA SOCIOEMOCIONAL

COMENTARIO: Se ha verificado que el informe presentado por el Área de Desarrollo Socioemocional, coincide con los planes de resultados esperados.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 16/12/2013
FECHA: 16/12/2013



Proyecto y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: Regalos
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI R
1/2

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Los regalos son apropiados a la etapa de desarrollo del niño y su edad?	X		10	10	
2	¿El regalo es entregado en su totalidad al destinatario?	X		10	10	
3	¿El niño, la familia o la Iglesia Socia que reciba el regalo envían una carta de agradecimiento donde declare el uso que se dio al regalo?	X		10	10	
4	¿Al recibir un regalo, se firma a nombre del beneficiario como confirmación formal y específica de su recepción?	X		10	10	
5	¿Existe un procedimiento para devolver los regalos que no pueden ser entregados o el exceso de fondos a Compassion?	X		10	8	Si el niño no retira el regalo se lo busca en la casa.
TOTAL COMPONENTE		5	-	50	48	

ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 17/12/2013
 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 17/12/2013



NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{48}{50} * 100$$

$$NC = 96\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 96\%$$

$$NR = 4\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Regalos se ha determinado, que del 100%, el 96% es el nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO del 4%.


ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 17/12/2013
FECHA: 17/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 "CEVIPEC"
AUDITORÍA DE GESTIÓN
REGALOS
COMPONENTE: Regalos

R 1/2

N° Edredones no Entregados	N° Edredones Entregados	Total Edredones Adquiridos																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
40 Ω	400 Ω	440																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	<table><tr><td colspan="2">CO-0009 ECUADOR</td><td colspan="2">Report and Gifts for December 2013</td><td colspan="2">Total Pages: 26/28</td><td colspan="2">Proj Pages: 8</td></tr><tr><td colspan="2">EC-445 Voz Pensamiento Cristiano</td><td colspan="2">*Amounts are in DOLARES</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td>EC-445-0712</td><td>Dennis F Lema Talla</td><td>M</td><td>21/11/2001</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-2336116</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0713</td><td>Dario F Lema T</td><td>M</td><td>4/12/1999</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-3239938</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0714</td><td>Dayana M Pala Y</td><td>F</td><td>2/2/2001</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-2113906</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0715</td><td>Stafin D Cali P</td><td>M</td><td>12/7/2002</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-2342956</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0716</td><td>Alex Javier Cali Pico</td><td>M</td><td>8/10/2000</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-2748225</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0717</td><td>Alexis F Maygus G</td><td>M</td><td>30/7/2002</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-2506597</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0718</td><td>Jaime P Maygus G</td><td>M</td><td>10/10/2000</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-1713021</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0719</td><td>Aracely E Padilla M</td><td>F</td><td>29/12/1998</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-2561965</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0720</td><td>Omair S Sela S</td><td>M</td><td>18/2/2001</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-2822081</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0721</td><td>Edgar P Lemache L</td><td>M</td><td>16/1/2000</td><td>3/2013</td><td>S</td><td>US-3018567</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0722</td><td>Jessica Martina Lemache</td><td>F</td><td>21/2/2001</td><td>3/2013</td><td>S</td><td>US-1763205</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0723</td><td>Jonathan V Guanua A</td><td>M</td><td>27/7/2000</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-2498842</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0725</td><td>Brigida Mariela Iza</td><td>F</td><td>6/9/2002</td><td>6/2013</td><td>S</td><td>US-2297910</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-0729</td><td>Franklin O Pulido P</td><td>M</td><td>8/8/2000</td><td>8/2012</td><td>S</td><td>US-2301908</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1109</td><td>Anderson C Ramirez A</td><td>M</td><td>22/10/2007</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1101</td><td>Luis A Yaqueima Gualan</td><td>M</td><td>25/2/2009</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1102</td><td>Jose L Yaqueima Gualan</td><td>M</td><td>25/2/2009</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1103</td><td>Jorge L Yaqueima Gualan</td><td>M</td><td>25/2/2009</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1104</td><td>Karen Mabel Huerta Yagos</td><td>F</td><td>30/8/2009</td><td>NEW</td><td>7/2013</td><td>S</td><td>US-2299627</td></tr><tr><td>EC-445-1105</td><td>Gabriela M Puente Pico</td><td>F</td><td>25/8/2007</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1106</td><td>Valeria A Saquipay Pino</td><td>F</td><td>7/7/2008</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1107</td><td>Ariana M Valer Caiza</td><td>F</td><td>19/6/2009</td><td>7/2013</td><td>S</td><td>US-3334685</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1108</td><td>Christina A Tingo Guagui</td><td>M</td><td>3/4/2007</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1109</td><td>Katherine M Hernandez Q</td><td>F</td><td>3/1/2008</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1110</td><td>Fernando M Cali Pico</td><td>M</td><td>12/6/2009</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr><tr><td>EC-445-1111</td><td>Alfonso T Guagui Q</td><td>M</td><td>12/6/2009</td><td>7/2013</td><td>U</td><td>US</td><td>Christmas Gift: \$ 12.75</td></tr></table>	CO-0009 ECUADOR		Report and Gifts for December 2013		Total Pages: 26/28		Proj Pages: 8		EC-445 Voz Pensamiento Cristiano		*Amounts are in DOLARES						EC-445-0712	Dennis F Lema Talla	M	21/11/2001	8/2012	S	US-2336116	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0713	Dario F Lema T	M	4/12/1999	8/2012	S	US-3239938	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0714	Dayana M Pala Y	F	2/2/2001	8/2012	S	US-2113906	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0715	Stafin D Cali P	M	12/7/2002	8/2012	S	US-2342956	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0716	Alex Javier Cali Pico	M	8/10/2000	8/2012	S	US-2748225	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0717	Alexis F Maygus G	M	30/7/2002	8/2012	S	US-2506597	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0718	Jaime P Maygus G	M	10/10/2000	8/2012	S	US-1713021	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0719	Aracely E Padilla M	F	29/12/1998	8/2012	S	US-2561965	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0720	Omair S Sela S	M	18/2/2001	8/2012	S	US-2822081	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0721	Edgar P Lemache L	M	16/1/2000	3/2013	S	US-3018567	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0722	Jessica Martina Lemache	F	21/2/2001	3/2013	S	US-1763205	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0723	Jonathan V Guanua A	M	27/7/2000	8/2012	S	US-2498842	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0725	Brigida Mariela Iza	F	6/9/2002	6/2013	S	US-2297910	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-0729	Franklin O Pulido P	M	8/8/2000	8/2012	S	US-2301908	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1109	Anderson C Ramirez A	M	22/10/2007	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1101	Luis A Yaqueima Gualan	M	25/2/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1102	Jose L Yaqueima Gualan	M	25/2/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1103	Jorge L Yaqueima Gualan	M	25/2/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1104	Karen Mabel Huerta Yagos	F	30/8/2009	NEW	7/2013	S	US-2299627	EC-445-1105	Gabriela M Puente Pico	F	25/8/2007	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1106	Valeria A Saquipay Pino	F	7/7/2008	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1107	Ariana M Valer Caiza	F	19/6/2009	7/2013	S	US-3334685	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1108	Christina A Tingo Guagui	M	3/4/2007	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1109	Katherine M Hernandez Q	F	3/1/2008	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1110	Fernando M Cali Pico	M	12/6/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	EC-445-1111	Alfonso T Guagui Q	M	12/6/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75	<table><tr><td colspan="2">COMPANIA DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.</td><td colspan="2">R.U.C. 018010487001</td></tr><tr><td colspan="2">FACTURA COMERCIAL Nº 001-001-0462646</td><td colspan="2">Nº AUTORIZACION: 111722553</td></tr><tr><td colspan="2">Código del Cliente: 720000</td><td colspan="2">R.U.C.: 0017000000</td></tr><tr><td colspan="2">Nombre: JESICA MARTINA LEMACHE</td><td colspan="2">Fecha: 07/01/2014</td></tr><tr><td colspan="2">Dirección: CALLE BARRIAL 1325 T. JARDIN CHIRIBOS</td><td colspan="2">Folio: 1</td></tr><tr><td colspan="2">Ciudad: QUITO</td><td colspan="2">Teléfono: 02242111</td></tr><tr><td colspan="2">Representante: JESICA MARTINA LEMACHE</td><td colspan="2">Agente: PP-115756</td></tr><tr><td colspan="4">No nos responsabilizamos por cheques girados al portador o a nombre del vendedor ni por pagos realizados en efectivo.</td></tr><tr><td colspan="4">SERVISE CANCELAR ESTA FACTURA CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE LAMITEX S.A.</td></tr><tr><td>CODIGO</td><td>DESCRIPCION</td><td>BOO</td><td>CANTIDAD</td><td>UNIDAD MEDIDA</td><td>PRECIO US \$</td><td>% DES.</td><td>VALOR US \$</td></tr><tr><td>72012</td><td>EDREDON DE ALGODON SIN COSTOS</td><td>00</td><td>440.00</td><td>UNIDAD</td><td>10.2500</td><td>22</td><td>4,508.00</td></tr><tr><td colspan="2">FORMA DE PAGO: TRANSFERENCIA + RECIBO DE PAGOS</td><td colspan="2">IMPORTE TOTAL US \$</td><td colspan="2">4,508.00</td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">DESCUENTOS US \$</td><td colspan="2">00</td><td colspan="2">0.00</td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">SUB-TOTAL US \$</td><td colspan="2">4,508.00</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">I.V.A. 12% US \$</td><td colspan="2">540.96</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL US \$</td><td colspan="2">5,048.96</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">REVISADO: VISTO BUENO</td><td colspan="2">FIRMADO: JESICA MARTINA LEMACHE</td><td colspan="2">REVISOR: JESICA MARTINA LEMACHE</td><td colspan="2"></td></tr></table>	COMPANIA DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.		R.U.C. 018010487001		FACTURA COMERCIAL Nº 001-001-0462646		Nº AUTORIZACION: 111722553		Código del Cliente: 720000		R.U.C.: 0017000000		Nombre: JESICA MARTINA LEMACHE		Fecha: 07/01/2014		Dirección: CALLE BARRIAL 1325 T. JARDIN CHIRIBOS		Folio: 1		Ciudad: QUITO		Teléfono: 02242111		Representante: JESICA MARTINA LEMACHE		Agente: PP-115756		No nos responsabilizamos por cheques girados al portador o a nombre del vendedor ni por pagos realizados en efectivo.				SERVISE CANCELAR ESTA FACTURA CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE LAMITEX S.A.				CODIGO	DESCRIPCION	BOO	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO US \$	% DES.	VALOR US \$	72012	EDREDON DE ALGODON SIN COSTOS	00	440.00	UNIDAD	10.2500	22	4,508.00	FORMA DE PAGO: TRANSFERENCIA + RECIBO DE PAGOS		IMPORTE TOTAL US \$		4,508.00				DESCUENTOS US \$		00		0.00				SUB-TOTAL US \$		4,508.00						I.V.A. 12% US \$		540.96						TOTAL US \$		5,048.96						REVISADO: VISTO BUENO		FIRMADO: JESICA MARTINA LEMACHE		REVISOR: JESICA MARTINA LEMACHE			
CO-0009 ECUADOR		Report and Gifts for December 2013		Total Pages: 26/28		Proj Pages: 8																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
EC-445 Voz Pensamiento Cristiano		*Amounts are in DOLARES																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
EC-445-0712	Dennis F Lema Talla	M	21/11/2001	8/2012	S	US-2336116	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0713	Dario F Lema T	M	4/12/1999	8/2012	S	US-3239938	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0714	Dayana M Pala Y	F	2/2/2001	8/2012	S	US-2113906	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0715	Stafin D Cali P	M	12/7/2002	8/2012	S	US-2342956	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0716	Alex Javier Cali Pico	M	8/10/2000	8/2012	S	US-2748225	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0717	Alexis F Maygus G	M	30/7/2002	8/2012	S	US-2506597	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0718	Jaime P Maygus G	M	10/10/2000	8/2012	S	US-1713021	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0719	Aracely E Padilla M	F	29/12/1998	8/2012	S	US-2561965	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0720	Omair S Sela S	M	18/2/2001	8/2012	S	US-2822081	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0721	Edgar P Lemache L	M	16/1/2000	3/2013	S	US-3018567	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0722	Jessica Martina Lemache	F	21/2/2001	3/2013	S	US-1763205	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0723	Jonathan V Guanua A	M	27/7/2000	8/2012	S	US-2498842	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0725	Brigida Mariela Iza	F	6/9/2002	6/2013	S	US-2297910	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-0729	Franklin O Pulido P	M	8/8/2000	8/2012	S	US-2301908	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1109	Anderson C Ramirez A	M	22/10/2007	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1101	Luis A Yaqueima Gualan	M	25/2/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1102	Jose L Yaqueima Gualan	M	25/2/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1103	Jorge L Yaqueima Gualan	M	25/2/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1104	Karen Mabel Huerta Yagos	F	30/8/2009	NEW	7/2013	S	US-2299627																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1105	Gabriela M Puente Pico	F	25/8/2007	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1106	Valeria A Saquipay Pino	F	7/7/2008	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1107	Ariana M Valer Caiza	F	19/6/2009	7/2013	S	US-3334685	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1108	Christina A Tingo Guagui	M	3/4/2007	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1109	Katherine M Hernandez Q	F	3/1/2008	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1110	Fernando M Cali Pico	M	12/6/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
EC-445-1111	Alfonso T Guagui Q	M	12/6/2009	7/2013	U	US	Christmas Gift: \$ 12.75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
COMPANIA DE LAMINADOS Y TEXTILES LAMITEX S.A.		R.U.C. 018010487001																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
FACTURA COMERCIAL Nº 001-001-0462646		Nº AUTORIZACION: 111722553																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Código del Cliente: 720000		R.U.C.: 0017000000																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Nombre: JESICA MARTINA LEMACHE		Fecha: 07/01/2014																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Dirección: CALLE BARRIAL 1325 T. JARDIN CHIRIBOS		Folio: 1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Ciudad: QUITO		Teléfono: 02242111																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Representante: JESICA MARTINA LEMACHE		Agente: PP-115756																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
No nos responsabilizamos por cheques girados al portador o a nombre del vendedor ni por pagos realizados en efectivo.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
SERVISE CANCELAR ESTA FACTURA CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE LAMITEX S.A.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
CODIGO	DESCRIPCION	BOO	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO US \$	% DES.	VALOR US \$																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
72012	EDREDON DE ALGODON SIN COSTOS	00	440.00	UNIDAD	10.2500	22	4,508.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
FORMA DE PAGO: TRANSFERENCIA + RECIBO DE PAGOS		IMPORTE TOTAL US \$		4,508.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
DESCUENTOS US \$		00		0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
SUB-TOTAL US \$		4,508.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
I.V.A. 12% US \$		540.96																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
TOTAL US \$		5,048.96																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
REVISADO: VISTO BUENO		FIRMADO: JESICA MARTINA LEMACHE		REVISOR: JESICA MARTINA LEMACHE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 20/01/2014
FECHA: 20/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

G 1

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO

Monitoreo de Planificación- Objetivos

2012-2013

OBJETIVO	ACUMULADO	PLANIFICACIÓN	DIFERENCIA
1. Desarrollo Cognitivo	100,00	100,00	0,00
1.1 Promover que el NNA exhiban motivación y las destrezas necesarias para llegar a mantenerse económicamente.	100,00	✓ 100,00	0,00
2. Desarrollo Físico	100,00	100,00	0,00
2.1 Promover que el NNA escoja prácticas buenas para la salud y es físicamente saludable.	100,00	✓ 100,00	0,00
3. Desarrollo Espiritual	100,00	100,00	0,00
3.1 Promover que el NNA demuestre entrega al Señorío de Cristo.	100,00	✓ 100,00	0,00
4. Desarrollo Socioemocional	100,00	100,00	0,00
4.1 Promover que el NNA interactúe con otras personas de manera saludable y compasiva.	100,00	✓ 100,00	0,00
5. Gestión Administrativa y de Patrocinio	95,00	100,00	5,00
5.1 Promover una administración eficiente y efectiva en el manejo del CDN.	95,00	✓ 100,00	5,00

YP1

YP1

YP1

YP2

YP2

EC 445 VOZ PENSAMIENTO CRISTIANO

Monitoreo de Planificación- Objetivos

2013-2014

OBJETIVO	ACUMULADO	PLANIFICACIÓN	DIFERENCIA
1. Desarrollo Cognitivo	0,00	100,00	100,00
1.1 Promover que el NNA exhiban motivación y las destrezas necesarias para llegar a mantenerse económicamente.	0,00	✓ 100,00	100,00
2. Desarrollo Físico	0,00	100,00	100,00
2.1 Promover que el NNA escoja prácticas buenas para la salud y es físicamente saludable.	0,00	✓ 100,00	100,00
3. Desarrollo Espiritual	0,00	100,00	100,00
3.1 Promover que el NNA demuestre entrega al Señorío de Cristo.	0,00	✓ 100,00	100,00
4. Desarrollo Socioemocional	0,00	100,00	100,00
4.1 Promover que el NNA interactúe con otras personas de manera saludable y compasiva.	0,00	✓ 100,00	100,00
5. Gestión Administrativa y de Patrocinio	0,00	100,00	100,00
5.1 Promover una administración eficiente y efectiva en el manejo del CDN.	0,00	✓ 100,00	100,00

YP3

YP3

YP4

YP4

YP5

COMENTARIO: Se mantienen los objetivos de un período a otro, por tal motivo en el año 2013 los objetivos se han cumplido y se ha ejecutado acorde a lo planificado y presupuestado.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 23/01/2014
FECHA: 23/01/2014

**INDICADOR DE EFICIENCIA****1. Aporte Padres de Familia**

Aportes Padres de Familia = $\frac{\text{Valor de Aportes Padres de Familia 2013} * 100}{\text{Valor de Aportes Planificados 2013}}$

Aportes Padres de Familia= $\frac{4.988,85}{7.353,00} * 100$

Aportes Padres de Familia= 67.85% H

Análisis: Mediante la aplicación de este indicador se ha podido determinar que del 100% presupuestado de los Ingresos de los padres de familia solo el 67.85% han sido recaudados y el 32.15% están por cobrar.

2. Regalos no entregados a tiempo= $\text{Número de Regalos Comprados} - \text{Número de Regalos Entregados a tiempo}$

Regalos no entregados a tiempo= 440 - 400

Regalos no entregados a tiempo= 40 regalos

Análisis: Mediante la aplicación de este indicador se ha podido determinar que los 440 regalos navideños se han entregado 400 regalos hasta el 31 de diciembre; mientras que los 40 restantes no han sido entregados por la inasistencia de los niños a retirar su presente.

H Hallazgo

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 22/01/2014
FECHA: 22/01/2014

**3. INDICADOR DE EFICACIA**

Objetivos cumplidos POA= $\frac{\text{Total de Objetivos Acumulados}}{\text{Total de Objetivos Planificados}} * 100$

Objetivos cumplidos POA= $\frac{495}{500} * 100$ **G1**

Objetivos cumplidos POA = 99%

Análisis: La aplicación de este indicador determina que del 100% de los objetivos planificados el 99% ha sido cumplido a cabalidad.

4. INDICADOR DE IMPRODUCTIVIDAD = $100 - \text{Meta Alcanzada}$
 $= 100 - 99\%$
 $= 1 \%$

Análisis: Al no cumplir con 1% de los objetivos establecidos, la meta ha sido cumplida en un 99%.

5. PERSONAL CAPACITADO = $\frac{\text{Personal Capacitado}}{\text{Personal Contratado}} * 100$

Personal Capacitado= $\frac{12}{12} * 100$

Personal Capacitado= 100%

Análisis: Todo el personal ha sido capacitado demostrando un mejor desempeño y logro de objetivos.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 22/01/2014
FECHA: 22/01/2014

4.5 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

PAL

Objetivo General

Determinar el grado de cumplimiento de la entidad con la normativa que le rige.

Objetivos Específicos:

- Verificar el cumplimiento de normativa vigente.
- Comprobar el cumplimiento del proyecto con lo establecido en el Manual de Gerencia.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplicar el cuestionario de control interno para la normativa.	CCI L 1-2	AB/LS	20/12/2013
2	Aplicar el cuestionario de control interno para el Manual de Gerencia.	CCI L 3-4	AB/LS	20/12/2013
3	Aplicar el cuestionario de control interno para la administración.	CCI L 5-6	AB/LS	20/12/2013
4	Aplicar el cuestionario de control interno para los coordinadores.	CCI L 7-8	AB/LS	20/12/2013
5	Aplicar el cuestionario de control interno para los tutores.	CCI L 9-10	AB/LS	21/12/2013
6	Aplicar el cuestionario de control interno para el ámbito de servicios.	CCI L 11-12	AB/LS	21/12/2013
7	Elaborar el listado de comprobación del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables al proyecto.	L1	AB/LS	14/01/2014
8	Verificar la legalidad de los comprobantes de venta obtenidos con el SRI.	L2	AB/LS	13/01/2014

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA: 19/12/2013**
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA: 19/12/2013**



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

COMPONENTE: Normativa

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

**CCIL
1/12**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Las transacciones que realiza el proyecto son justificadas con documentos legales?	X		10	10	
2	¿Presenta las declaraciones de impuestos: anual del impuesto a la renta y mensual de los impuestos retenidos?	X		10	10	
3	¿Los trabajadores en relación de dependencia se encuentran afiliados al IESS y perciben beneficios sociales?	X		10	10	
4	¿Está registrado el proyecto en el Consejo Cantonal de la niñez y adolescencia?	X		10	1	H No se encuentra en funcionamiento.
TOTAL COMPONENTE		4	-	40	31	

H Hallazgo

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 20/12/2013
FECHA: 20/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo
COMPONENTE: Normativa
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCIL
2/12

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{31}{40} * 100$$
$$NC = 77.50\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$
$$NR = 100\% - 77.50\%$$
$$NR = 22.5\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Disponible se ha determinado, que del 100%, el 77.50% es el nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO del 22.50%, por la falta de registro en el Consejo Cantonal de la niñez y Adolescencia.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 20/12/2013
FECHA: 20/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Manual de Gerencia

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCIL
3/12

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
Financiera						
1	¿Se utiliza el Sistema de Contabilidad dado por Compassion International- Ecuador?	X		10	10	
2	¿Se realiza en cada compra la retención de impuestos utilizando el respectivo formato?	X		10	10	
3	¿Se prepara el informe económico mensual, con las copias de los documentos requeridos, para que sea enviado por el director a la oficina nacional de Compassion International Ecuador, dentro del plazo previsto?	X		10	10	
4	¿Se verifica que los comprobantes presentados como respaldo del egreso de fondos en los gastos realizados por el Director u otra persona, sean documentos legales y tengan los datos requeridos por la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno?	X		10	10	
TOTAL COMPONENTE		4	-	40	40	
ELABORADO POR: AB/LS				FECHA: 20/12/2013		
SUPERVISADO POR: JB/LM				FECHA: 20/12/2013		



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Medición del Nivel de Confianza y Riesgo

COMPONENTE: Manual de Gerencia

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCIL
4/12

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{40}{40} * 100$$

$$NC = 100\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 100\%$$

$$NR = 0\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al componente Manual de Gerencia se ha determinado, que el 100% es de nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO de 0%.

ELABORADO POR: AB/LS

FECHA: 20/12/2013

SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 20/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Administración

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCI L
5/12

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Se ingresa todos los datos de los niños en el SIIDEN ¹ ?	X		10	10	
2	¿Se conserva los documentos completos y actualizados en las carpetas individuales de los inscritos y del personal?	X		10	10	
3	¿Se realiza el control y se envía la información obtenida de los tutores como: el registro de asistencia de los niños al CDN, registro de logros de los niños y jóvenes del CDN y registro de visitas a hogares?	X		10	10	
4	¿Se realiza un libro de vida del CDN, un registro de asistencia del personal del CDN y las carpetas individuales de los niños y jóvenes?	X		10	10	
5	¿Se lleva controles del envío de documentos a la Oficina Nacional de Compassion, como: cartas de los niños para sus patrocinadores, solicitudes de cancelación, bianuales, memos, boletines mensuales y más correspondencia enviada y recibida?	X		10	10	
TOTAL		5	-	50	50	
ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 21/12/2013 SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 21/12/2013						

¹ SIIDEN: Sistema Integrado de Información de Desarrollo de los Niños



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Medición del Nivel de Confianza y Riesgo

ÁREA: Administración

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCIL
6/12

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{50}{50} * 100$$

$$NC = 100\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 100\%$$

$$NR = 0\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al área Administrativa se ha determinado, que el 100% es de nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO de 0%.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 20/12/2013
FECHA: 20/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ÁREA: Coordinación

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

**CCIL
7/12**

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Es responsable del cumplimiento de la aplicación del Plan curricular de cada uno de los programas de desarrollo?	X		10	10	
2	¿Coordina la elaboración y ejecución de los planes respectivos?	X		10	10	
3	¿Se verifica y da seguimiento al alcance de los indicadores de resultados de los patrocinados?	X		10	10	
4	¿Se revisa que los registros, actas y demás documentos sean llevados con esmero y compromiso?	X		10	10	
5	¿Se apoya al Director en el cumplimiento de los planes operativos anuales?	X		10	10	
6	En el área de Salud el coordinador: ¿Es responsable de registrar y documentar la atención de la Salud integral de los registrados en las áreas: medica, odontológica, psicológica y nutricional, manteniendo una carpeta para cada niño?	X		10	10	
7	¿Se atiende los casos especiales de salud de los inscritos, cuando hay: enfermedad, accidentes y odontológicos cuando sea necesario?	X		10	10	
TOTAL		7	-	70	70	
ELABORADO POR: AB/LS						FECHA: 21/12/2013
SUPERVISADO POR: JB/LM						FECHA: 21/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo
ÁREA: Coordinación

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCIL
8/12

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{70}{70} * 100$$

$$NC = 100\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$
$$NR = 100\% - 100\%$$
$$NR = 0\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al área de Coordinación se ha determinado, que el 100% es de nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO de 0%.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 21/12/2013
FECHA: 21/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

ÁREA: Tutores

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

**CCI L
9/12**

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Se elabora los planes educativos anuales?	X		10	10	
2	¿Se cumple con el Plan curricular de cada uno de los programas de desarrollo (Expedicionarios, Conquistadores y MQV)?	X		10	10	
3	¿Se elabora y se aplica los planes de clase, de acuerdo al Plan Curricular?	X		10	10	
5	¿Se aplica, se da seguimiento y se registra los logros de cada uno de los niños?	X		10	10	
6	¿Se registra la asistencia de los niños al CDN?	X		10	10	
7	¿Se realiza evaluaciones individuales periódicas de todos los inscritos?	X		10	10	
TOTAL		7	-	70	70	

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 21/12/2013
FECHA: 21/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo

ÁREA: Tutores

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCIL
10/12

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{70}{70} * 100$$

$$NC = 100\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 100\%$$

$$NR = 0\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al área Tutores se ha determinado, que el 100% es de nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO de 0%.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 21/12/2013
FECHA: 21/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC”

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA: Servicios

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCIL
11/12

No	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Se aplica el Programa Nacional de Salud en el área de nutrición y alimentación., junto con la Tutora de Salud?	X		10	10	
2	¿Se da seguimiento y registro de la programación del menú, cuidar de su preparación y combinación adecuada de alimentos sanos, nutritivos y valor vitamínico y proteico?	X		10	10	
3	¿Participa en la compra de los víveres con las personas indicadas por el director?	X		10	10	
TOTAL		3	-	30	30	
<p>ELABORADO POR: AB/LS FECHA: 21/12/2013</p> <p>SUPERVISADO POR: JB/LM FECHA: 21/12/2013</p>						



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Medición del Nivel de Confianza y Riesgo

ÁREA: Servicios

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

CCIL
12/12

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{30}{30} * 100$$

$$NC = 100\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$
$$NR = 100\% - 100\%$$
$$NR = 0\%$$

MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%.....76%	75%.....51%	50%.....15%
5%.....24%	25%.....50%	51%.....85%
BAJO	MEDIO	ALTO
RIESGO		

Fuente: Maldonado M. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito - Ecuador

Interpretación:

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno en el proyecto CEVIPEC, al área Servicios se ha determinado, que el 100% es de nivel de confianza ALTO y con un nivel de riesgo BAJO de 0%.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 21/12/2013
FECHA: 21/12/2013



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
DOCUMENTACIÓN**

PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

L 1

DOCUMENTO	REFERENCIA P.T.
• Acuerdo Ministerial de Constitución	LP 1-2
• Registro Único de Contribuyentes	LP 3
• Estados Financieros	LP 6-8
• Acuerdo de Cooperación Notariado	LP 11
• Contrato del Personal	L3
• Informes de Desarrollo del CDSP MGP	AD 2-5
• POA	Y 1-5
• Carta de Compromiso del Personal	L4
• Controles de asistencia del personal	L5
• Misión, Visión y Valores	EP 4-5

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 14/01/2014
FECHA: 14/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
DOCUMENTACIÓN
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

L 2

AMAGUAÑA CEVALLOS ROBERTO ALEJANDRO

ESTILO URBANO

Dirección: Carabobo 20-62 Y Guayaquil
Riobamba - Ecuador

RUC: 0603232125001
AUT. SRI: 1113103916 **FACTURA S:001-001 N° 000242**

Lugar y Fecha de Emisión: Riobamba 10 de Diciembre del 2013

Señor: Iglesia Cristiana Verbo

Dirección: Guayaquil y Juaguin Chiriboga

RUC: 0691703487001 Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Pantalón de Hombre T4M	22.32	22.32
1	Pantalón de Mujer T4 B	17.86	17.86
1	Pantalón de Dama T4C	17.86	17.86

VALLEJO MERA CRISTOBAL MARCELO Imp. Offset "VALLEJO" - RUC: 0601427164001 Aut. 2891 - F. AUT. 23-07-2013 - Del 000001 al 000300 CADUCA 23 DE JULIO DE 2014	SUB TOTAL	58.04
	IVA Tarifa 0%	
	IVA Tarifa 12%	58.04
	Importe del IVA	6.96
	Total Factura \$	65.00

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR

RUC: 0691703487001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
IVA Y RENTA

0004-001 AUT. S.R.I. 1112916807

N° 0003887

Fecha Emisión: 11 de diciembre del 2013

Tipo de Comprobante de Venta Factura

N° de Comprobante de Venta 001-001-242

NO ISCAL	Base del IVA	Base de la Renta
2013	6.96	58.04
	30% de Retención	1 % de Retención
	Valor Retenido	Valor Retenido
	2.09	0.58
	VALOR RETENIDO:	2.67
	ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido	Copia: Agente Retención

SRI.gob.ec

Desconectado

Menú consultas / Consulta de Documentos válidos

Consulta de Documentos válidos

**Autorización de
Documentos**

RUC: 0603232125001
AUTORIZACIÓN: 1113103916
FECHA DE EMISIÓN: 12/12/2013
TIPO DE DOCUMENTO: FACTURA
NÚMERO DE DOCUMENTO: 001 - 001 - 242
CON REQUISITOS DE NEGOCIABLE: NO

El Documento que usted ha consultado, se encuentra autorizado por el SRI, y deberá contener los siguientes datos:

Clase de contribuyente: Otro
Razón Social: AMAGUAÑA CEVALLOS ROBERTO ALEJANDRO
Fecha de Caducidad: 23/Julio/2014
Dirección de la Matriz: CARABOBO 20-62 Y GUAYAQUIL
Dirección del Establecimiento: CARABOBO 20-62 Y GUAYAQUIL
Nombre Comercial: ESTILO URBANO
Código de Imprenta: 2891

ELABORADO POR: AB/LS **FECHA: 13/01/2014**
SUPERVISADO POR: JB/LM **FECHA: 13/01/2014**



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CONTRATO DEL PERSONAL
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

L 3

CONTRATO INDIVIDUAL

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales las mismas que han sido revisadas por el inspector de trabajo.

Razón Social: Iglesia Cristiana Verbo de Riobamba
Nombre: Iglesia Cristiana Verbo de Riobamba
Representante legal: Héctor Quingatuña Culqui
Actividad Económica: OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES.

Ciudad en la que prestará servicios el trabajador: RIOBAMBA
Trabajador: Guerrero Zuñiga Isabel Herminia ✓ **LP 11/12**
Edad: 52 años
Tipo de contrato: Contrato indefinido
Fecha de inicio de labores: Viernes 1 de Julio 2011
Fecha de término: NO APLICA


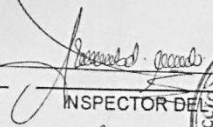
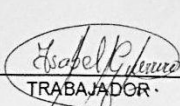
Periodo de prueba: NO
Remuneración: 160.12 ✓ **Y 7/8**
Cargo/Ocupación: AUXILIAR PEDAGOGICA DE CENTROS INFANTILES
Jornada de trabajo: 120 horas
Jornada nocturna: NO

MULTA POR INGRESO TARDIO DE 5.00 USD

El empleador declara que el texto final presentado al registro corresponde al documento No.0000647127CT remitido por la autoridad de trabajo. Se previene a las partes que en caso de que el inspector de trabajo verifique que las cláusulas contractuales no pertenecen al documento No.0000647127CT, se considerara como contrato no registrado.

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales, las mismas que han sido sometidas a revisión por parte del inspector de trabajo.

Las partes declaran además, que el presente extracto es parte integrante del contrato de trabajo suscrito entre el trabajador y el empleador, razón por la cual, para todos los efectos legales se considerará como la última hoja del contrato.

 EMPLEADOR
 INSPECTOR DEL TRABAJO
 TRABAJADOR

2013-03-03

03/04/20

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 13/01/2014
FECHA: 13/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ACTA DE COMPROMISO PERSONAL
PERÍODO: Enero- Diciembre 2013

L 4

MANUAL DE PREVENCIÓN DE ABUSO (pág. 27)

Declaración de Compromiso

Como un individuo que trabaja con niños pequeños y jóvenes, me comprometo a fomentar los valores de la educación infantil tal como se indica en el Código de conducta ética de Compassion International-Ecuador.

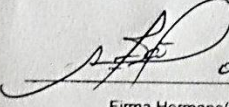
A mi mejor entender, yo:

Angel Enrique Alarcón Villa ✓ LP 11/12

NOMBRES Y APELLIDOS

- Aseguraré que los programas para niños pequeños estén basados en el conocimiento actual sobre el desarrollo del niño y la educación infantil.
- Respetaré y apoyaré a las familias en su tarea de cuidar y criar a los niños.
- Respetaré a los colegas en el campo de la educación infantil y los apoyaré a mantener el Código de conducta ética de Compassion International-Ecuador.
- Serviré como un defensor de los niños, sus familias y sus maestros en la comunidad y sociedad.
- Mantendré normas de alta calidad en mi conducta profesional.
- Reconoceré que los valores, opiniones y prejuicios personales pueden afectar el juicio profesional.
- Estaré abierto a nuevas ideas y estaré deseoso por aprender de las sugerencias de otros.
- Continuaré aprendiendo, desarrollándome y contribuyendo como profesional.
- Honraré los ideales y principios del Código de Compassion International-Ecuador.
- Enalteceré los principios y valores de Reino de Dios y sus implicaciones sobre los niños a quienes servimos.

Esta Declaración de compromiso expresa los compromisos básicos personales que los individuos deben hacer para alinearse con las responsabilidades de la profesión y el voluntariado tal como lo establece el Código de conducta ética de Compassion International-Ecuador.

 060140222-5 ✓

Firma Hermano(a): Cl. #

02 - Enero - 2013 ✓

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 13/01/2014
FECHA: 13/01/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
CONTROLES DE ASISTENCIA AL PERSONAL
PERIODO: Enero- Diciembre 2013

L 5

Iglesia Cristiana Verbo CEVIPEC EC- 445
Control de Asistencia del Voluntariado

Fecha: **Lunes**

	Nombre	Entrada	Firma	Salida	Firma	Observación
1	Isabel Guerrero	—	—	—	—	
2	Lidia Morocho	—	—	—	—	
3	Lourdes Pino	12:50	<i>[Firma]</i>	17:00	<i>[Firma]</i>	
4	Patricia Caiza	12:55	<i>[Firma]</i>	17:00	<i>[Firma]</i>	

Fecha: **Martes**

	Nombre	Entrada	Firma	Salida	Firma	Observación
1	Isabel Guerrero	13:03	<i>[Firma]</i>	—	—	
2	Lidia Morocho	13:00	<i>[Firma]</i>	17:10	<i>[Firma]</i>	
3	Lourdes Pino	12:50	<i>[Firma]</i>	17:10	<i>[Firma]</i>	
4	Patricia Caiza	12:40	<i>[Firma]</i>	17:00	<i>[Firma]</i>	

Fecha: **Miércoles**

	Nombre	Entrada	Firma	Salida	Firma	Observación
1	Isabel Guerrero	12:55	<i>[Firma]</i>	17:15	<i>[Firma]</i>	
2	Lidia Morocho	13:4	<i>[Firma]</i>	17:15	<i>[Firma]</i>	
3	Lourdes Pino	—	—	—	—	
4	Patricia Caiza	—	—	—	—	

Fecha: **Lunes**

	Nombre	Entrada	Firma	Salida	Firma	Observación
1	Isabel Guerrero	—	—	—	—	
2	Lidia Morocho	13:05	<i>[Firma]</i>	17:30	<i>[Firma]</i>	
3	Lourdes Pino	12:50	<i>[Firma]</i>	—	—	
4	Patricia Caiza	12:55	<i>[Firma]</i>	17:00	<i>[Firma]</i>	

Fecha: **Martes**

	Nombre	Entrada	Firma	Salida	Firma	Observación
1	Isabel Guerrero	13:00	<i>[Firma]</i>	17:30	<i>[Firma]</i>	
2	Lidia Morocho	13:05	<i>[Firma]</i>	—	—	
3	Lourdes Pino	—	—	—	—	
4	Patricia Caiza	12:55	<i>[Firma]</i>	—	—	

— Sin registro

ELABORADO POR: AB/LS
 SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 13/01/2014
 FECHA: 13/01/2014



1. FALTA DE SANCIONES AL PERSONAL

- **CONDICIÓN**

El personal del CDN no posee sanciones por incumplimiento de sus deberes y las disposiciones a ellos otorgadas. (Ver REF P/T CCI a. 1/4 y L5).

- **CRITERIO**

El código de trabajo señala en su artículo 44 que el empleador no debe “imponer multas que no se hallaren previstas en el respectivo reglamento interno, legalmente aprobado”.

- **CAUSA**

El Código de Conducta del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no se revisa periódicamente ni actualiza las disposiciones donde se establezcan sanciones por el incumplimiento de las disposiciones establecidas en el mismo.

- **EFFECTO**

El personal del CDN al no existir sanciones incurre en atrasos laborales y en el control de asistencia se encuentra que no se registran las firmas, fechas, la hora de entrada y salida de los empleados.

- **CONCLUSIÓN**

La administración por falta de interés no revisa y actualiza las disposiciones del Código de Conducta del CDN; en el cual se establezca sanciones por el incumplimiento de disposiciones establecidas en el mismo.



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

HH 1 2/2

- **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda a la administración:

- ✓ La revisión y actualización del Código de Conducta del CDN estableciendo sanciones con faltas leves y faltas graves por desacato de las disposiciones establecidas en el mismo.
- ✓ Dar a conocer a todo el personal del CDN las disposiciones y modificaciones realizadas al Código de Conducta ordenando su inmediata aplicación y velando por su cumplimiento.
- ✓ Establecer sanciones, sin que estas excedan el 10% de la remuneración sobre los atrasos, descontando los mismos en el rol de pagos para evitar la reincidencia de atrasos.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 17/02/2014
FECHA: 17/02/2014



2. INADECUADA EVALUACIÓN DE RIESGOS

- **CONDICIÓN**

Existen áreas sensibles como la incurrencia en gastos y la recaudación de fondos para los cuales no se realiza una identificación y evaluación de riesgos limitando la posibilidad de una adecuada respuesta que permita minimizar los efectos que obstaculicen la ejecución del presupuestado, planes y demás actividades. (Ver REF P/T **CCI b. 2/2**).

- **CRITERIO**

El Proyecto debe conocer y abordar los riesgos a los que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.

- **CAUSA**

La administración por falta de responsabilidad no identifica, analiza y evalúa los potenciales riesgos de impacto que impiden la ejecución de los procesos y el cumplimiento de objetivos en el CDN.

- **EFFECTO**

Al momento de realizar el presupuesto no se consideró riesgos como la inflación, alza salarial, arriendos, costo de víveres, número de personas que al cumplir los 18 años salen del proyecto, recaudación del fondos por aportes de padres de familia siendo éstos los factores que incidieron en la diferencia de \$ 12.298,07 generada entre el presupuesto, la recaudación y el gasto real del proyecto. (Ver REF P/T **YP 6**).



- **CONCLUSIÓN**

Existen áreas sensibles como el desembolso de gastos y la recaudación de fondos para los cuales no se realiza una identificación y evaluación de riesgos limitando la posibilidad de una adecuada respuesta que permita minimizar los efectos que obstaculicen la ejecución del presupuestado, planes y demás actividades.

- **RECOMENDACIÓN**

A la Administración se le recomienda:

- ✓ Identificar y analizar riesgos, cuantificarlos y prever la probabilidad de que ocurra así como las posibles consecuencias considerando que debe ser un proceso continuo que permita tomar medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados dentro del CDN.
- ✓ Desarrollar un plan o estrategias que permitan mitigar los riesgos que puedan presentarse en el ejercicio económico con el propósito de establecer un presupuesto acorde al entorno que se encuentra inmerso el proyecto.



3. INEXISTENCIA DE CUSTODIO DE BIENES

- **CONDICIÓN**

En el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no existe custodio de bienes; el Director es la única persona responsable del resguardo y cuidado de los mismos. (Ver REF P/T **CCI c. y CCI C 1/2**).

- **CRITERIO**

La responsabilidad por custodiar y rendir cuentas por los recursos del Proyecto CEVIPEC debe estar asignada a determinadas personas.

- **CAUSA**

La administración por falta de delegación de responsabilidad, no asigna al personal la custodia de los bienes a utilizar en las distintas áreas.

- **EFFECTO**

No existen custodios de los bienes, ocasionando que todo el manejo y control de los bienes recaigan sobre el director del proyecto causándole una gran carga de responsabilidad a parte de las funciones propias de su función que le son delegadas.

- **CONCLUSIÓN**

En el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no existen custodios de bienes, solo el Director es la persona responsable del resguardo y cuidado de los mismos.

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 19/02/2014
FECHA: 19/02/2014



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

HH 3 2/2

- **RECOMENDACIÓN**

A la administración se le recomienda:

- ✓ Asignar custodios de los bienes de acuerdo al área de función; ya que la custodia permanente permite salvaguardar los recursos del proyecto y fortalecer el control de éstos.
- ✓ Establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de los activos fijos y bienes generales del proyecto.

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 20/02/2014
FECHA: 20/02/2014



4. FALTA DE INSTRUCCIONES POR ESCRITO

- **CONDICIÓN**

Los requerimientos de trabajo al personal del CDN se lo realizan de forma verbal por parte de la administración y no en un documento escrito que ratifique y legitime dichas disposiciones. (Ver REF P/T **CCI a. 4/4**).

- **CRITERIO**

Según el Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional, Principios Básicos de Control Interno, literal 8. Instrucciones por Escrito establece que “las instrucciones deberán darse por escrito, en forma de manual de operaciones. Las órdenes verbales pueden olvidarse o mal interpretarse.”

- **CAUSA**

El exceso de confianza por parte de la administración al personal, hace que las instrucciones formuladas a éstos se realicen en forma verbal.

- **EFEECTO**

Al no darse las instrucciones por escrito existió una desinformación o tergiversación de la actividad u orden a la que debe dar cumplimiento el personal, considerando esto como un factor grave para el cumplimiento de los objetivos deseados.



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

HH 4 2/2

- **CONCLUSIÓN**

Los requerimientos de trabajo al personal del CDN se lo realizan de forma verbal por parte de la administración y no en un documento escrito que ratifique y legitime dichas disposiciones.

- **RECOMENDACIÓN**

Se le recomienda a la administración:

- ✓ Realizar instrucciones mediante un documento escrito de toda la información divulgada al personal del proyecto, para tener soporte y respaldo de las instrucciones a seguir.
- ✓ Las instrucciones por escrito deben ser formuladas claramente de manera que puedan ser entendidas por el personal que participa en el proceso descrito.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 20/02/2014
FECHA: 20/02/2014



5. FALTA DE SEGUIMIENTO A LOS CHEQUES POR MÁS DE 3 MESES EN CIRCULACIÓN

- **CONDICIÓN**

Al revisar la conciliación bancaria se encontró la existencia de cheques en circulación por más de 3 meses que no han sido cobrados.

- **CRITERIO**

Se debe dar seguimiento a los cheques en circulación que no han sido cobrados por más de 3 meses.

- **CAUSA**

La contadora al momento de realizar la conciliación solo registra los cheques girados pero no cobrados; ya que por desconocimiento no ha dado seguimiento a los cheques por más de tres meses de antigüedad que aún no han sido cancelados.

- **EFFECTO**

Al estar los cheques en circulación por periodos prolongados de tiempo, genera que el control interno sobre los desembolsos se debilite.

- **CONCLUSIÓN**

Se encontró cheques en circulación por más de 3 meses que no han sido cobrados y esto genera que el control interno sobre los desembolsos se debilite.



- **RECOMENDACIÓN**

Al contador se le recomienda:

- ✓ Dar seguimiento a los cheques en circulación que no han sido cobrados por más de tres meses.
- ✓ Establecer contacto con el cliente (tenedor del cheque) y averiguar la razón por la que no se ha procedido al cobro del mismo.
- ✓ En caso de no establecer contacto con el cliente (tenedor del cheque), eliminar los cheques en circulación de esta naturaleza con el cargo a bancos y el crédito a una cuenta de pasivo.

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 18/02/2014
FECHA: 18/02/2014



6. INCORRECTO REGISTRO DEL PATRIMONIO

- **CONDICIÓN**

El proyecto maneja una única cuenta donde se registran los resultados de ejercicios anteriores y el capital con que cuenta el CDN. (REF P/T **M1**).

- **CRITERIO**

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N°1 Presentación de los Estados Financieros señala en el párrafo 77 que una entidad que no tenga dividido el capital en acciones debe revelar información que muestre los movimientos que se hayan producido, durante el ejercicio, en cada categoría de las que componen el patrimonio neto.

- **CAUSA**

Compassion International define el plan de cuentas con el que debe trabajar el proyecto y dispuso la partida 31101 Superávit Acumulado del CDN como única cuenta de registro de la diferencia entre el total del Activo menos el total del Pasivo, más la diferencia entre los ingresos menos gastos registrados durante el ejercicio económico.

- **EFFECTO**

El proyecto no posee información detallada respecto a la composición del capital con el que cuenta ni resultados de ejercicios anteriores ocasionando que la información financiera no sea confiable.



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

HH 6 2/2

- **CONCLUSIÓN**

El proyecto desconoce la composición de su capital y del resultado de ejercicios anteriores, al estar ambas cuentas registradas simultáneamente en la partida 31101 Superávit Acumulado del CDN.

- **RECOMENDACIÓN**

Al contador: llevar un registro auxiliar donde consten las distintas variaciones del patrimonio con el que cuenta la entidad a fin de poder suministrar información suficiente y competente a la dirección para una correcta toma de decisiones financieras y administrativas.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 21/02/2014
FECHA: 21/02/2014



7. INADECUADA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

- **CONDICIÓN**

Al momento de elaborar el presupuesto, la administración no cuenta con información veraz y confiable proyectada a los requerimientos financieros para el desembolso de gastos así como recaudación de fondos por aportes padres de familia, encontrándose inconsistencias en lo presupuestado y ejecutado. (REF P/T **YP6**).

- **CRITERIO**

El Manual de Gerencia del CDN N° 09 Planificación Estratégica, pág. 34-36 establece que “las actividades programadas en el POA responderán a la realidad identificada en la herramienta metodológica de planificación FLOA (Fortalezas, Limitaciones, Oportunidades y Amenazas), las Áreas estratégicas, Objetivos estratégicos y Estrategias diseñadas y construidas en común... El Presupuesto Anual tiene su respaldo en las actividades planificadas.”

- **CAUSA**

La administración por falta de conocimiento al momento de realizar el presupuesto no considera factores como la inflación, alza salarial, arriendos, costo de víveres, número de personas que al cumplir los 18 años salen del proyecto, nivel de compromiso de los padres con el proyecto que inciden en la diferencia generada entre el presupuesto, recaudación de fondos y el gasto real del proyecto.



- **EFEECTO**

Al no realizar un presupuesto sujeto a la realidad que se encuentra inmersa el CDN, el presupuesto no se ejecuta acorde a lo planificado, afectándose las cuentas: 41201 Aportes de padres de familia para el CDSP, 51207 Alimentación para los registrados y personal de CDSP, 51505 Alquiler de Locales para el Proyecto, 51101 Apoyo Para Transporte de Voluntarios Área Educativa, 51201 Apoyo Para Transporte de Voluntarios Área de Salud, 51501 Apoyo Para Transporte de Voluntarios Área Administrativa, ocasionó un desfinanciamiento del proyecto en el presente año económico.

- **CONCLUSIÓN**

Al momento de elaborar el presupuesto, la administración no cuenta con información veraz y confiable proyectada a los requerimientos financieros para el desembolso de gastos así como recaudación de fondos por aportes padres de familia, encontrándose inconsistencias en lo presupuestado y ejecutado.

- **RECOMENDACIÓN**

A la Administración se le recomienda:

- ✓ Revisar el análisis interno y externo que se encuentra inmerso el Proyecto utilizando las herramientas metodológicas establecidas en el Manual de Gerencia del CDN N° 09 Planificación Estratégica.
- ✓ Para la elaboración del presupuesto es necesario que participen el representante de la iglesia, el comité del CDN, el director, la contadora, la secretaria, los coordinadores, los tutores y la asesora para establecer los verdaderos costos de las actividades de las áreas a distribuirse.



8. FALTA DE GESTIÓN PARA FINANCIAMIENTO PROPIO

- **CONDICIÓN**

La administración de CEVIPEC no realiza autogestión para aumentar sus recursos económicos, ya que el 8.44% representa los ingresos por autofinanciación del Proyecto, y de los ingresos por aportes padres de familia solo se ha logrado recaudar el 67.85%. (REF P/T **CCI X 1/2, IF 2 y IG1**).

- **CRITERIO**

Según el Manual de Gerencia del CDN N° 10 Administración y Finanzas del CDN, capítulo 4, literal 2.3. Otros ingresos, establece que “Son los obtenidos por venta de bienes del CDN y por gestión de la Iglesia o el CDN ante autoridades, instituciones o personas aparte de Compassion International.”

- **CAUSA**

La administración no gestiona mecanismos de recaudación de fondos aparte de los ingresos percibidos por Compassion International y la iglesia que permitan la sustentabilidad del CDN en caso de desfinanciamiento.

- **EFFECTO**

No se recaudaron todos los fondos por concepto de Aportes padres de Familia y al no poseer estos recursos financieros a tiempo existió una gran repercusión al momento de ejecutar el presupuesto; resultando en el desfinanciamiento actual que enfrenta el proyecto y en una pérdida de \$ 2,364.15 por ingresos Aportes padres de Familia.



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

HH 8 2/2

- **CONCLUSIÓN**

La administración de CEVIPEC no realiza autogestión para maximizar sus recursos económicos, ni gestionó de manera eficiente la recaudación de los ingresos presupuestados por concepto de Aporte de padres de Familia.

- **RECOMENDACIÓN**

A la administración se le recomienda:

- ✓ Buscar formas de autofinanciamiento para maximizar sus ingresos y de esta manera ejecutar las actividades acorde a lo presupuestado.
- ✓ Mejorar la recaudación de aportes de padres de familia mediante estrategias que no afecten el bienestar del beneficiario.
- ✓ Realizar actividades en las que se dé a conocer a la sociedad la gran labor altruista que viene desempeñando con el fin de obtener auspiciantes.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 25/02/2014
FECHA: 25/02/2014



9. REGALOS NO ENTREGADOS A TIEMPO

- **CONDICIÓN**

La administración de CEVIPEC no ha entregado los regalos navideños (Diciembre) hasta un periodo máximo de dos meses a todos los niños beneficiarios. (REF P/T **R 1/2** y **IG 1**).

- **CRITERIO**

Según el Manual de Gerencia del CDN N° 10 Administración y Finanzas del CDN, capítulo 5, literal 3 Otros Controles, establece que “El control de entrega de los regalos de Navidad y los regalos mensuales, firmada la recepción en la planilla de regalos que recibe el CDN junto con las planillas de mensualidad”

- **CAUSA**

La falta de abono de las mensualidades por concepto de padres de familia, ocasionó la retención de los regalos hasta llegar a un acuerdo de la cancelación de los valores adeudados.

- **EFFECTO**

Al mantener en bodega los 40 regalos navideños por entregar, se ha perdido recursos económicos y tiempo porque efectivamente se debe buscar al niño para entregar el presente en un plazo máximo de los siguientes dos meses.



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

HH 9 2/2

- **CONCLUSIÓN**

La administración de CEVIPEC no ha entregado los regalos navideños (Diciembre) hasta un periodo máximo de dos meses a todos los niños beneficiarios.

- **RECOMENDACIÓN**

A la administración se le recomienda:

- ✓ Mejorar la gestión para motivar la asistencia de los niños y puedan adquirir su presente (regalos) a tiempo.
- ✓ Mantener buenas líneas de comunicación con los padres de familia y los niños beneficiarios para llegar un acuerdo y establecer una fecha determinada para la entrega de regalos navideños.

ELABORADO POR: **AB/LS**
SUPERVISADO POR: **JB/LM**

FECHA: 25/02/2014
FECHA: 25/02/2014



10. FALTA DE FIRMAS EN ROL DE PAGOS

- **CONDICIÓN**

Al analizar los roles de pagos se observa que no todos los roles se encuentran firmados por los empleados. (REF P/T **Y2**)

- **CRITERIO**

Para dejar constancia de que los empleados se encuentran conformes con su pago y que en efecto son ellos los que están cobrando el sueldo y no terceras personas, es importante que se firmen los roles de pago.

- **CAUSA**

El descuido y apuro por parte de los empleados al momento de recibir el sueldo ocasionan que no se firme el rol de pagos.

- **EFFECTO**

Al carecer de firma el rol de pagos no se tiene constancia de que el empleado se encuentre satisfecho con el valor recibido.

- **CONCLUSIÓN**

Existen roles de pagos que no se encuentran firmados por los empleados.

- **RECOMENDACIÓN**

Al contador: al momento de realizar el pago de sueldos se recomienda primero hacerle revisar al trabajador el rol de pagos, y si no hay objeciones proceder a la firma del mismo antes de otorgarle el cheque.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 26/02/2014
FECHA: 26/02/2014



11. INCUMPLIMIENTO DEL CÓDIGO DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA

- **CONDICIÓN**

El Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no se encuentra autorizado y registrado en el Consejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia incumpliendo con las leyes vigentes. (Ver REF P/T **CCIL 1/12**)

- **CRITERIO**

El Código de la Niñez y Adolescencia en el Art. 212 establece que “Las entidades de atención deberán solicitar la autorización y registro al Concejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia del cantón correspondiente, para lo cual deberán presentar el programa de atención, su financiamiento y los demás documentos que se señalen en el Reglamento.”

- **CAUSA**

El Consejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia de Riobamba ante el desfase político que ha sufrido la ciudad de Riobamba en la gestión administrativa, no se encuentra realizando las funciones que le competen hasta que se posesione el nuevo alcalde designado y disponga el funcionamiento de este organismo.

- **EFEECTO**

Al no estar registrado el proyecto en el Concejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia, no se asegura la plena vigencia del CDN y el ejercicio de los derechos consagrados en la Constitución y en los instrumentos internacionales de derechos humanos.

No cumplir con lo dispuesto en el Código de la Niñez puede originar sanciones económicas de \$ 500,00 a \$ 5.000,00 por parte del MIES.



Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445

AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO: Enero-Diciembre 2013

HH 11
2/2

- **CONCLUSIÓN**

El Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no se encuentra autorizado y registrado en el Consejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia, incumpliendo con el Código de la Niñez y Adolescencia.

- **RECOMENDACIÓN**

A la administración se le recomienda estar atenta a la posesión de las nuevas autoridades de la ciudad de Riobamba (alcaldes y concejales) el 14 de Mayo del 2014 para la inscripción del Proyecto en el Concejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia de Riobamba estipulado en el Código de la Niñez y Adolescencia con el objeto de evitar la sanción económica estipulada.

ELABORADO POR: AB/LS
SUPERVISADO POR: JB/LM

FECHA: 27/02/2014
FECHA: 27/02/2014



12. INADECUADO PAGO DE DÉCIMOS

- **CONDICIÓN**

El personal del CDN recibe el proporcional del décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo cada mes según consta en los roles de pagos. (REF P/T **Y1, Y2, Y3**).

- **CRITERIO**

El código de trabajo en los artículos 111 y 113 establece que el décimo tercer sueldo debe ser pagado hasta el veinticuatro de diciembre de cada año y que el décimo cuarto sueldo debe ser cancelado hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica.

- **CAUSA**

Compassion International no acepta el pago de los décimos a los trabajadores como parte de su presupuesto razón por la cual la contadora presupuesta la parte proporcional de los mismos de manera mensual y realiza el pago de los mismos mes a mes según consta en rol de pagos.

- **EFFECTO**

Al no disponer los empleados de los décimos de manera total en las fechas establecidas para poder afrontar el inicio de clases, gastos de navidad o el pago de deudas incurridas durante el año entre otros, puede recurrir a la realización de préstamos e incluso solicitar dinero a chulqueros ya que el proporcional del décimo se lo gastan mes a mes junto con su remuneración desestabilizando su economía.



- **CONCLUSIÓN**

Los empleados reciben los décimos mensualmente junto con la remuneración generando mayor liquidez destinada al consumo masivo contrario al ahorro que debería realizar el empleado para poder afrontar los gastos de inicio de clases (septiembre), de navidad (diciembre), pago de deudas incurridas en el año entre otros.

- **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda a la administración la apertura de una cuenta de ahorros donde se pueda depositar mes a mes el proporcional de los décimos, para que de esta manera al cumplirse los plazos establecidos por la ley para el pago de los mismos se proceda a retirar el dinero de la cuenta y cancelar a los empleados en un solo abono el valor correspondiente a los décimos.

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Riobamba, 15 de Marzo del 2014

A la Asamblea del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano “CEVIPEC” EC-445

1. Hemos efectuado el examen a los estados financieros del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano “CEVIPEC” EC-445 del período 2013, el estudio y evaluación del control interno existente; revisión de las cuentas principales de los estados financieros; evaluación del grado de eficacia, eficacia en logro de los objetivos previstos, en el manejo de los recursos disponibles, el cumplimiento de las regulaciones internas y externas aplicables, que reflejan la razonabilidad del resultado de sus operaciones.

La preparación de los estados financieros son responsabilidad de la Administración del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano “CEVIPEC” EC-445 y por consiguiente nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de éstos basados en la auditoría que hemos practicado.

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador y demás disposiciones legales que regulan las actividades del Proyecto. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza y seguridad razonable de: que las principales cuentas de los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, la aplicación del sistema de control interno es el adecuado, el grado de cumplimiento que tiene el proyecto con la normativa a la que se rige es apropiada, existe eficiencia, eficacia en el logro objetivos y recursos disponibles previstos por el CDN con que se han manejado es óptima. Se considera que la auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

3. Compassion International define el plan de cuentas con el que debe trabajar el proyecto y dispuso la partida 31101 Superávit Acumulado del CDN como única cuenta de registro de la diferencia entre el total del Activo menos el total del Pasivo, más la diferencia entre los ingresos menos gastos registrados durante el ejercicio económico; razón por la cual el proyecto no cuenta con una información detallada respecto a la composición del capital con el que cuenta ni resultados de ejercicios anteriores.
4. En nuestra opinión, excepto por los efectos de las salvedades descritas en el párrafo 3 los estados financieros arriba mencionados se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano “CEVIPEC” al 31 de diciembre del 2013 y los resultados de sus operaciones, se presenta en conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Contabilidad.
5. El desempeño institucional cumple con los principios de eficiencia, eficacia y economía al administrar los recursos puestos a disposición y, las operaciones financieras, administrativas, económicas y operativas se han realizado conforme las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Abigail Borja
JEFE DE EQUIPO

INFORME CONFIDENCIAL A LA DIRECCIÓN
PROYECTO VOZ Y PENSAMIENTO CRISTIANO “CEVIPEC” EC-445

1. DATOS GENERALES

1.1 Antecedentes

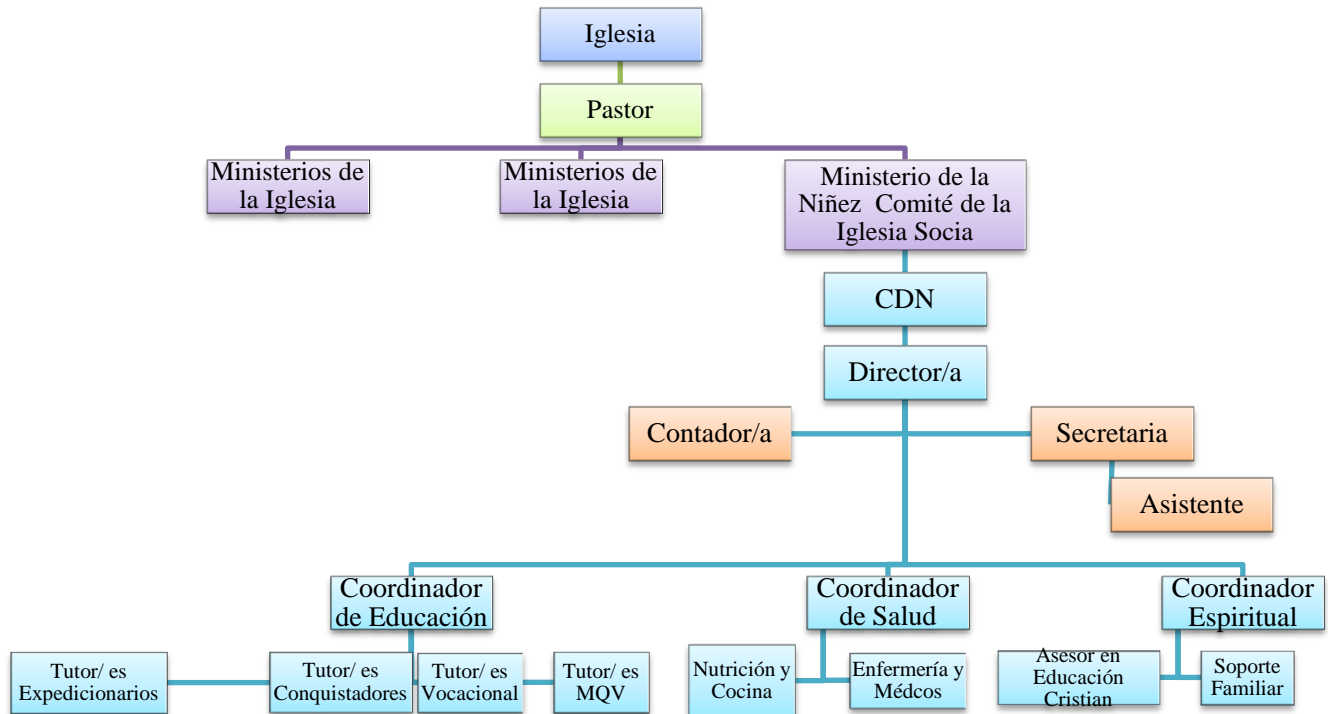
Compassion International es una Institución de derecho privado que ayuda actualmente a más de 1.000.000 niños en más de 25 países en desarrollo en todo el mundo, a través de su alianza con alrededor de dos mil iglesias evangélicas en países tales como: Tailandia, Filipinas, India, Indonesia, Etiopía, Ruanda, Bangladesh, Uganda, Kenia, Tanzania, República Dominicana, Haití, Nicaragua, Honduras, El Salvador, México, Guatemala, Bolivia, Brasil, Perú, Colombia, Burkina Faso, Ghana, Togo y Ecuador.

Se inicia hace 50 años en Corea atendiendo a niños huérfanos, luego de la segunda guerra mundial cuando la familia misionera de los Swanson recogió a todos los niños abandonados y, siendo muchos nació la iniciativa de buscar padrinos para cada niño desamparado con la finalidad que velen y cuiden de ellos, iniciativa que fue extendiéndose a diferentes países en necesidad; siendo hoy en día su sede en Estados Unidos en el estado de Colorado Sprint.

1.2 Ubicación Geográfica

El Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC-445 “CEVIPEC” se encuentra ubicado en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Parroquia Maldonado, en las calles Juan Bernardo de León y Darquea.

1.3 Organigrama Estructural



2. PERSONAL ENCARGADO DE LA AUDITORÍA

CARGO	NOMBRE
Auditora - Jefe de Equipo	Bethzabé Borja
Auditora	Liliana Sangines

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Integral aplicada al Proyecto “CEVIPEC” se examinará acorde a las normas de auditoría generalmente aceptadas y por consiguiente se desarrollará todas las pruebas que sean necesarias y oportunas, se evaluará el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, con el objetivo de emitir un informe con las respectivas

conclusiones y recomendaciones para una mejora de los procesos administrativos financieros operativos y una adecuada toma de decisiones.

Las pruebas consisten en:

- ✓ Evaluación al Control Interno.
- ✓ Auditoría Financiera.
- ✓ Auditoría de Gestión.
- ✓ Auditoría de Cumplimiento.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL CONTROL INTERNO

FALTA DE SANCIONES AL PERSONAL

Al Código de Conducta del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no se realiza la revisión y actualización de las disposiciones, por tal motivo el personal del CDN carece de sanciones por incumplimiento de sus deberes y las disposiciones establecidas en el Código.

RECOMENDACIÓN:

A la Administración

- ✓ La revisión y actualización del Código de Conducta del CDN estableciendo sanciones con faltas leves y faltas graves por desacato de las disposiciones establecidas en el mismo.
- ✓ Dar a conocer a todo el personal del CDN las disposiciones y modificaciones realizadas al Código de Conducta ordenando su inmediata aplicación y velando por su cumplimiento.
- ✓ Establecer sanciones, sin que estas excedan el 10% de la remuneración sobre los atrasos, descontando los mismos en el rol de pagos para evitar la reincidencia de atrasos.

INADECUADA EVALUACIÓN DE RIESGOS

Existen áreas sensibles como la incurrencia en gastos y la recaudación de fondos para los cuales no se realiza una identificación y evaluación de riesgos limitando la posibilidad de una adecuada respuesta que permita minimizar los efectos que obstaculicen la ejecución del presupuestado, planes y demás actividades.

RECOMENDACIÓN:

A la Administración

- ✓ Identificar y analizar riesgos, cuantificarlos y prever la probabilidad de que ocurra así como las posibles consecuencias considerando que debe ser un proceso continuo que permita tomar medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados dentro del CDN.
- ✓ Desarrollar un plan o estrategias que permitan mitigar los riesgos que puedan presentarse en el ejercicio económico con el propósito de establecer un presupuesto acorde al entorno que se encuentra inmerso el proyecto.

INEXISTENCIA DE CUSTODIO DE BIENES

En el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no existe custodio de bienes; el Director es la única persona responsable del resguardo y cuidado de los mismos.

RECOMENDACIÓN:

A la administración

- ✓ Asignar custodio de los bienes de acuerdo al área de función; ya que la custodia permanente permite salvaguardar los recursos del proyecto y fortalecer el control de éstos.
- ✓ Establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de los activos fijos y bienes generales del proyecto.

FALTA DE INSTRUCCIONES POR ESCRITO

Los requerimientos de trabajo al personal del CDN se lo realizan de forma verbal por parte de la administración y no en un documento escrito que ratifique y legitime dichas disposiciones.

RECOMENDACIÓN:

A la Administración

- ✓ Realizar las instrucciones mediante un documento escrito de la información divulgada al personal del proyecto, para el respaldo de las instrucciones a seguir.
- ✓ Las instrucciones por escrito deben ser formuladas en forma que puedan ser entendidas por el personal que participa en el proceso descrito.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL GESTIÓN

INADECUADA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

Al momento de elaborar el presupuesto, la administración no cuenta con información veraz y confiable proyectada a los requerimientos financieros para el desembolso de gastos así como recaudación de fondos por aportes padres de familia, encontrándose inconsistencias en lo presupuestado y ejecutado.

RECOMENDACIÓN:

A la Administración se le recomienda:

- ✓ Revisar el análisis interno y externo que se encuentra inmerso el Proyecto utilizando las herramientas metodológicas establecidas en el Manual de Gerencia del CDN N° 09 Planificación Estratégica.
- ✓ Para la elaboración del presupuesto es necesario que participe el representante de la iglesia, el comité del CDN, el director, la contadora, la secretaria, coordinadores,

tutores y la asesora para establecer los verdaderos costos de las actividades de las áreas a distribuirse.

FALTA DE GESTIÓN PARA FINANCIAMIENTO PROPIO

La administración de CEVIPEC no realiza autogestión para aumentar sus recursos económicos, teniendo ingresos por autofinanciación del Proyecto de \$ 10.363,19 que representa el 8.44%, y de los ingresos por aportes padres de familia solo se ha logrado recaudar el \$ 4.988,85 que representa el 67.85%.

RECOMENDACIÓN:

A la administración se le recomienda:

- ✓ Buscar formas de autofinanciamiento para asegurar sus ingresos y de esta manera ejecutar las actividades acorde a lo presupuestado.
- ✓ Mejorar la recaudación de aportes de padres de familia mediante estrategias que no afecten el bienestar del beneficiario.
- ✓ Realizar actividades en las que se dé a conocer a la sociedad la gran labor altruista que viene desempeñando con el fin de obtener auspiciantes.

FALTA DE FIRMAS EN ROL DE PAGOS

Al analizar los roles de pagos se observa que no todos los roles se encuentran firmados por los empleados.

RECOMENDACIÓN:

Al contador: al momento de realizar el pago de sueldos se recomienda primero hacerle revisar al trabajador el rol de pagos, y si no hay objeciones proceder a la firma del mismo antes de otorgarle el cheque.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL
CUMPLIMIENTO DE LEYES, NORMAS Y REGLAMENTOS APLICABLES

INCUMPLIMIENTO DEL CÓDIGO DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA

El Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano EC- 445 no se encuentra autorizado y registrado en el Consejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia incumpliendo con las leyes vigentes.

RECOMENDACIÓN:

A la administración se le recomienda estar atenta a la posesión de las nuevas autoridades de la ciudad de Riobamba (alcaldes y concejales) el 14 de Mayo del 2014, para la inscripción del Proyecto en el Consejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia de Riobamba estipulado en el Código de la Niñez y Adolescencia con el objeto de evitar la sanción económica estipulada.

Atentamente,

Abigail Borja
JEFE DE EQUIPO

CONCLUSIONES

La Auditoría Integral aplicada al Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano “CEVIPEC” EC-445, al período 2013 presenta las siguientes conclusiones:

- Al desarrollar la auditoría integral se obtuvo información suficiente y competente para la emisión de recomendaciones que ayuden a solucionar los problemas existentes dentro del proyecto.
- De la evaluación al sistema de control interno se determinó que el Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano “CEVIPEC” EC-445 cuenta con un nivel de confianza moderado del 86,67% al presentar ciertas falencias como la inadecuada evaluación de riesgos, inexistencia de custodios y falta de sanciones e instrucciones por escrito.
- Se determinó que los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 del Proyecto Voz y Pensamiento Cristiano “CEVIPEC” se presentan razonablemente, la situación financiera y los resultados de sus operaciones se encuentran en conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Contabilidad, excepto por los efectos de las salvedades por no poseer con información detallada respecto a la composición del capital, ni resultados de ejercicios anteriores.
- Se examinó la eficiencia, eficacia y economía de la gestión del proyecto presentado debilidades en la elaboración del presupuesto, lo que ocasiona inconsistencias entre lo planificado y ejecutado.
- En el cumplimiento de las disposiciones y leyes vigentes aplicables CEVIPEC, se determina que el CDN no cumple con la inscripción del proyecto en el Concejo Cantonal de la niñez y Adolescencia y que el pago de los décimos se realiza mensualmente.

RECOMENDACIONES

- Analizar las debilidades encontradas en la auditoría y aplicar las recomendaciones descritas en el informe integral para mejorar los procesos administrativos-financieros.
- Cumplir las recomendaciones emitidas en el Informe de Control Interno, a fin de superar las ineficiencias encontradas y fortalecer el sistema de control interno existente.
- Se debe llevar un registro auxiliar en el cual consten las variaciones y composición del capital del proyecto para disponer de información suficiente y competente que ayude a la administración del CDN a una adecuada toma de decisiones.
- Revisar el análisis interno y externo que se encuentra inmerso el Proyecto utilizando las herramientas metodológicas que le permitan identificar los riesgos potenciales para la elaboración de presupuesto.
- La administración debe inscribir al proyecto en el Concejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia para dar un total cumplimiento a las leyes y normativas aplicables al proyecto.

BIBLIOGRAFÍA

- Abril, V. (2007). *Metodología de la investigación*. Ambato-Ecuador
- Arenas P. & Moreno A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y Casos Prácticos*. Madrid, McGraw/ Interamericana de España S.A.U.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación* (2ª Ed.). México: Mexicana
- Blanco. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos* (Segunda Edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Burns, N. & Grove, S. (2005). *Investigación en enfermería*, (3ª Ed.). España: Elsevier Ediciones.
- Contraloría General del Estado. (2001). *Directrices para las auditoría de cumplimiento*. Perú.
- Cortés, M. (2012). *Metodología de la investigación*. México: Trillas, S.A. de C.V.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista M. (2010). *Metodología de la investigación* (5ª Ed.). Perú: Mc Gran Hill.
- Kell. (1995). *Auditoría Moderna* (Segunda Edición ed.). México: Editorial Continental S.A.
- Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos S.A.
- Maldonado. (1997). *Auditoría de Gestión* (Cuarta edición ed.). Quito: Producciones Digitales Abya- Yala.
- Méndez, C. (2001). *Metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación* (3ª Ed.). Colombia: Mc Gran Hill.
- Nicaragua, C. G. (2009). *Manual de Auditoría Gubernamental: Auditoría Financiera y de Cumplimiento*. Nicaragua: MAG Editoriales.
- Peña, A. (2008). *Auditoría: Un enfoque integral*, (1ª Ed.). Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Porras. (2006). *Auditoría Interna y Auditoría de Gestión*. Quito: Editorial Bucheli Torres.
- Ray & Pany (2008). *Auditoría: Un enfoque Integral*, (12ª Ed.). Bogotá: McGraw-Hill Interamericana S.A.

- Sánchez, F. (1975). *Programas de Auditoría* (2ª Ed.), México: ECAFSA-Thomson Learning
- Sánchez G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros: Práctica Moderna Integral* México: Pearson Educación.
- Santillana. (2002). *Auditoría Interna Integral Administrativa, Operacional y Financiera* (Segunda edición ed.). México: Editorial Internacional Thomsom S.A.
- Telléz, B. (2004). *Auditoría: Un enfoque práctico*. México: Thomson Learning
- Whittington, P. &. (2001). *Auditoría un Enfoque Integral* (Doceava edición ed.). Bogotá: McGraw-Hill.

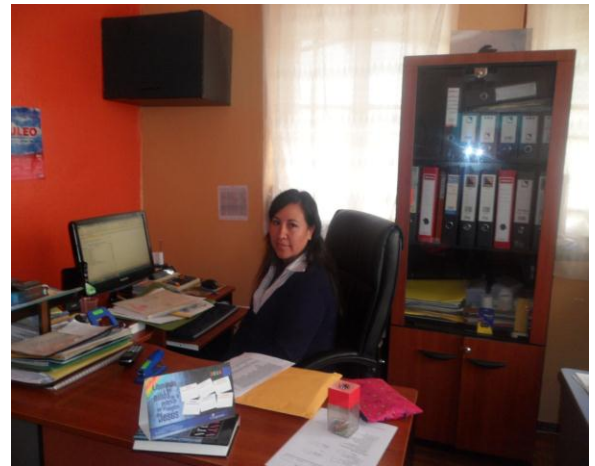
LINCOGRAFÍA

- Aguirre. (Marzo de 2011). *Buenas Tareas*. Obtenido de Buenas Tareas: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Modelo-De-Propuesta-De-Auditoria/1780080.html>
- Cuellar. (2006). *Auditoría Integral*. Obtenido de Members Tripod: http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/integral.html
- Cuellar G, *Teoría General de Auditoría y Revisión Fiscal* (Unidad Siete). Disponible en: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>
- Cuellar, G. (2009). Disponible en: wikispaces: <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/>
- Jiménez, Y. (2008). *Auditoría*. Disponible en: Monografías: auditoría link: <http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml>
- Mortis S., R. R. (2010). *Paradigmas de Investigación Cuantitativa*. Obtenido de Biblioteca ITSON: http://biblioteca.itson.mx/oa/educacion/oa3/paradigmas_investigacion_cuantitativa/p11.htm
- Revelo, E. (2011). *Slideshare*. Obtenido de Slideshare: <http://www.slideshare.net/edwinrevelo/trabajo-auditoria-de-sistemas>

ANEXOS



DIRECTOR



CONTADORA



RECEPCIÓN



ÀREA RECREATIVA



COCINA



COMPRAS ALIMENTOS



ÀREA DE SALUD



ÀREA DE SALUD